



**República Bolivariana de Venezuela
Universidad Centroccidental "Lisandro Alvarado"
Dirección de Planificación Universitaria**

**INFORME
PLAN OPERATIVO ANUAL- PRESUPUESTO
UCLA EJERCICIO FISCAL 2023**

Barquisimeto, 2023



Autoridades

Edgar Alvarado
Rector (e)

Edgar Rodríguez
Secretario General (e)

Una Voz del Pensamiento

Dirección de Planificación Universitaria

Rosalinda Martínez
Directora

Departamento de Planificación

Erika Delgado

Departamento de Presupuesto

Indira Anchieta
Marysabel Álvarez

Departamento de Evaluación y Seguimiento

Andrea Urdaneta

INDICE

Índice de Contenido

PRESENTACIÓN	7
I.- PRESUPUESTO INICIAL ASIGNADO UCLA 2023	8
II.- INSUFICIENCIAS EN LA ASIGNACIÓN DE LA CUOTA PRESUPUESTARIA UCLA 2023	17
Insuficiencias Tramitadas Vía Oficios al MPPEUCT durante todo el Ejercicio Fiscal	25
MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS PARA LA UCLA EJERCICIO FISCAL 2023	26
Presupuesto Modificado por Fuentes de Financiamiento y sus Aplicaciones.....	26
Comparativo Presupuesto Modificado por Proyectos y Acciones Centralizadas/ Presupuesto Solicitado en el Anteproyecto	27
Comparativo Presupuesto Modificado por Partidas/ Presupuesto Solicitado en el Anteproyecto	29
Comparativo Presupuesto Modificado por Conceptos / Presupuesto Solicitado en el Anteproyecto	31
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA UCLA 2023.....	33
Análisis de la Ejecución por Proyectos y Acciones Centralizadas.....	33
Análisis de la Ejecución por Partidas Presupuestarias.....	35
Análisis de la ejecución física y financiera del presupuesto por acciones específicas del proyecto socio-productivo PS1	
Producción y Comercialización de Insumos Acuícolas	37
Proyecto Socioproductivo 1 PS1 “ Producción y Comercialización de Insumos Acuícolas	38
LOGROS EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	39
REFLEXIONES FINALES.....	41

INDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Plan Operativo Anual-Presupuesto UCLA 2023 Proyectos /Acciones/Fuentes de Financiamiento.....	9
Cuadro 2 Porcentaje de Asignación Recursos Ordinarios UCLA 2023 por Proyectos y Acciones Centralizadas.....	10
Cuadro 3 Distribucion del Presupuesto por Partidas UCLA 2023.....	13
Cuadro 4 Distribución Porcentual de las Partidas Presupuestarias UCLA 2023	14
Cuadro 5 Distribución Porcentual por Conceptos Presupuestarios 2023.....	16
Cuadro 6 Anteproyecto/POA-Presupuesto UCLA 2023 por Proyectos Presupuestarios y Acciones Centralizadas.....	18
Cuadro 7 Anteproyecto/POA-Presupuesto UCLA 2023 por Proyectos Presupuestarios y Acciones Centralizadas.....	20
Cuadro 8 Anteproyecto/POA-Presupuesto UCLA Institucional 2022 por Partidas	21
Cuadro 9 Comparativo Anteproyecto/ Presupuesto Asignado por Partidas UCLA 2020-2023	24
Cuadro 10 Insuficiencias Anteproyecto/Asignado Tramitadas ante el MPPECT 2023.....	25
Cuadro 11 Resumen Presupuesto Modificado UCLA 2023 Proyectos y Acciones Centralizadas	28
Cuadro 12 Anteproyecto/Asignado/Modificado UCLA 2023 por Partidas Presupuestarias	30
Cuadro 13 Anteproyecto/Asignado/Modificado UCLA 2023 por Conceptos	32
Cuadro 14 Resumen de la Ejecución Física y Financiera del Presupuesto Institucional año 2023 (por Proyectos y Acciones)	34
Cuadro 15 Resumen de la Ejecución Financiera del Presupuesto por Partidas- UCLA 2023	36
Cuadro 16 Ejecución Fisica Financiera Proyecto 1 PS1 “Producción y Comercialización de Insumos Acuícolas”	38
Cuadro 17 Impacto de la Ejecución del Presupuesto Institucional por Proyectos Presupuestarios y Acciones Centralizadas	40
Cuadro 18 Resumen de la Gestión del Presupuesto por Proyectos y Acciones Año 2023	43
Cuadro 19 Resumen de la Gestión del Presupuesto por Partidas Año 2023.....	43

INDICE DE GRAFICOS

Gráfico 1 Distribución Porcentual del Presupuesto UCLA (Cuota) 2023 por Proyectos Presupuestarios y Acciones Centralizadas	11
Gráfico 2 Distribución Porcentual del Presupuesto UCLA 2023 por Partidas Presupuestarias	13
Gráfico 3 Porcentaje de Insuficiencia Presupuestaria Anteproyecto/Asignado UCLA 2023 por Proyectos Presupuestarios y Acciones Centralizadas	19
Gráfico 4 Comparativo Anteproyecto/Asignado/Modificado UCLA 2023	29
Gráfico 5 Anteproyecto/Asignado/Modificado UCLA 2023 por Partidas Presupuestarias.....	31
Gráfico 6 Porcentaje de Ejecución del Presupuesto UCLA 2023 Proyectos Presupuestarios y Acciones Centralizadas	34
Gráfico 7 Porcentaje de Ejecución del Presupuesto por Partidas UCLA 2023.....	36

PRESENTACIÓN

La Universidad Centroccidental “Lisandro Alvarado” UCLA, por ser una institución de educación universitaria con pertinencia socio-ambiental, tiene como misión la formación de profesionales, la difusión y generación de conocimientos y su transferencia a la sociedad, basada en la calidad de su gestión, la cual es transparente y observable por los órganos de control del Estado y de la comunidad en general.

La Dirección de Planificación Universitaria, como unidad adscrita al nivel estratégico institucional, estimó necesario elaborar este informe con el fin de:

- Analizar datos e información relevante respecto al comportamiento anual de la Institución en las diferentes fases del POA - Presupuesto.
- Constatar y analizar resultados de eficacia obtenidos para facilitar el proceso de toma decisiones a la media y alta gerencia, en busca del mejoramiento continuo y el logro de la calidad académica, así como de los objetivos y metas planteados por la institución.

El presente informe ilustrado mediante cuadros y gráficos que reflejan aspectos presupuestarios y financieros del ejercicio fiscal UCLA 2023, consta de seis grandes apartados, el primero referido al presupuesto inicial asignado, el segundo relativo a las insuficiencias en la asignación de la cuota presupuestaria, el tercero concerniente a las modificaciones presupuestarias, el cuarto presenta los aspectos relacionados con la ejecución del plan- presupuesto, el quinto muestra los logros de la ejecución presupuestaria y por último en el sexto apartado se presentan las reflexiones finales.

I.- PRESUPUESTO INICIAL ASIGNADO UCLA 2023

La UCLA, en el proceso de formulación del Plan Operativo Anual (POA) y del Presupuesto del año 2023, dio cumplimiento a lo establecido en las normativas legales venezolanas, a los lineamientos emanados del Ministerio del Poder Popular para la Educación Universitaria (MPPEU) y del Ministerio del Poder Popular de Planificación, cumplió con la transcripción de la información del POA en el Sistema Integral de Planificación Estratégica (SIPES), de la del presupuesto en el Sistema de Presupuesto (SISPRE) y elaboró el Instructivo 19, todo esto en los lapsos establecidos.

1. Plan Operativo Anual (POA)/ Presupuesto por Proyectos/Acciones/ Fuentes de Financiamiento

El POA- Presupuesto Inicial de la UCLA para el ejercicio económico financiero 2023 asciende a un monto de **CIENTO CUARENTA Y TRES MILLONES VEINTITRES MIL OCHOCIENTOS TRECE CON 00/100 CÉNTIMOS (Bs. 143.023.813,00)**, cuya política de financiamiento considera como fuentes de recursos Transferencias de la República e Ingresos Propios, tal como se especifica a continuación:

1. Transferencias de la República por un monto de **CIENTO TREINTA Y NUEVE MILLONES CIENTO ONCE MIL CIENTO SETENTA Y UNO CON 00/100 CÉNTIMOS (Bs.139.111.171,00)** vía recursos ordinarios.
2. Ingresos Propios del ejercicio fiscal 2023 por un monto de **TRES MILLONES NOVECIENTOS DOCE MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y DOS CON 00/100 CÉNTIMOS (Bs. 3.912.642,00)**, generados por matriculas de postgrado, cursos de formación y otros ingresos por actividades de fomento.

El cuadro 1 presenta el Plan Operativo Anual –Presupuesto UCLA 2023 por Fuentes de Financiamiento, según la estructura presupuestaria aprobada por ONAPRE, la cual para la UCLA está conformada en 4 proyectos presupuestarios y 3 acciones centralizadas. Como se observa en dicho cuadro, lo reflejado en la columna **Fuentes de Financiamiento**, presenta las Transferencias de la República como **Recursos Ordinarios por Bs. 139.111.171,00** e incluye los recursos provenientes de **Ingresos Propios por Bs. 3.912.642,00**.

CUADRO 1
PLAN OPERATIVO ANUAL – PRESUPUESTO UCLA 2023
PROYECTOS/ ACCIONES / FUENTES DE FINANCIAMIENTO

					FUENTES DE FINANCIAMIENTO	
PROYECTOS/ACCIONES		UNIDAD DE MEDIDA	POA-PRESUPUESTO 2023		RECURSOS ORDINARIOS (BS.)	INGRESOS PROPIOS (BS.)
			VOLUMEN	BS.		
PS1	Producción y Comercialización de Insumos Acuícolas	Producto	800.000	23.497.062	23.497.062	
AC1	Asignación y Control de los Recursos para Gastos de los Trabajadores			53.946.314	53.073.500	872.814
AC2	Gestión Administrativa			19.860.330	16.820.502	3.039.828
AC3	Previsión y Protección Social			45.720.107	45.720.107	
TOTALES				143.023.813	139.111.171	3.912.642
FUENTE: DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN UNIVERSITARIA 2023						

Igualmente, se puede observar en el cuadro 2 y gráfico 1, la distribución del presupuesto UCLA 2023 referido a los recursos ordinarios (cuota asignada) por el monto de Bs. 139.111.171,00 y muestra de manera clara las acciones y proyecto con mayor y menor asignación presupuestaria en función de la cuota asignada. De esta forma tenemos las acciones AC1 y AC3 con un porcentaje de (38,15%) y (32,87%) respectivamente son las vinculadas a gastos de personal activo, pasivo y jubilado; por otro lado la AC2 tiene una asignación de (12,09%) esta acción contempla gastos de funcionamiento que incluyen servicios básicos, mantenimiento, seguros de vehículos y alquileres.

En el caso de los proyectos, para el año 2023 hubo cambio en la estructura presupuestaria y desaparecieron los proyectos presupuestarios, solo se contempló un proyecto socio – productivo denominado “Producción y Comercialización de Insumos Acuícolas” al que se le asignó un 16,89% de la cuota presupuestaria asignada.

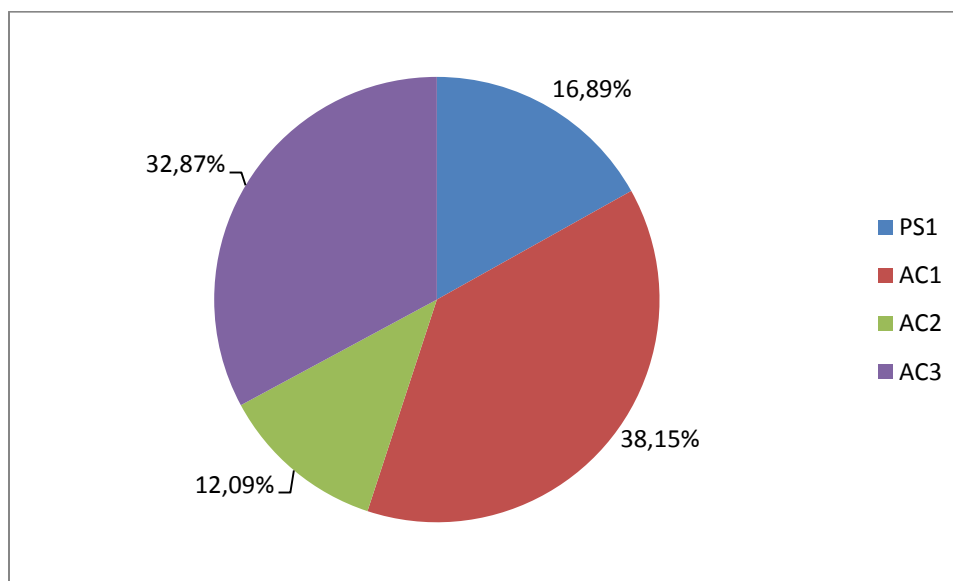
En el cuadro mencionado, también se observa que al incluir los ingresos propios al monto asignado por cuota, cambian los porcentajes de presupuesto asignado, es el caso de la AC2 (13,89%) que contempla ingresos propios por concepto de actividades de postgrado y fomento en los diferentes decanatos de la Universidad.

CUADRO 2
PORCENTAJE DE ASIGNACIÓN DE RECURSOS ORDINARIOS UCLA 2023
POR PROYECTOS Y ACCIONES CENTRALIZADAS

PROYECTOS/ACCIONES		RECURSOS ORDINARIOS	% ASIG.	RECURSOS ORDINARIOS + OTRAS FUENTES	% ASIG.
PS1	Producción y Comercialización de Insumos Acuícolas	23.497.062	16,89	23.497.062	16,43
AC1	Asignación y Control de los Recursos para Gastos de los Trabajadores	53.073.500	38,15	53.946.314	37,72
AC2	Gestión Administrativa	16.820.502	12,09	19.860.330	13,89
AC3	Previsión y Protección Social	45.720.107	32,87	45.720.107	31,97
TOTALES		139.111.171	100	143.023.813	100

FUENTE: DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN UNIVERSITARIA 2023

GRÁFICO 1
DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DEL PRESUPUESTO UCLA (CUOTA) 2023
POR PROYECTOS PRESUPUESTARIOS Y ACCIONES CENTRALIZADAS



Fuente: Dirección de Planificación Universitaria.

2. Plan Operativo Anual/ Presupuesto por Partidas Presupuestarias

En el cuadro 3 y gráfico 2, se puede observar la distribución del presupuesto por partidas presupuestarias tanto el monto de la cuota asignada, como el monto del presupuesto incluyendo además de la cuota, las otras fuentes de financiamiento, observando también los respectivos porcentajes por partidas, para cada caso. Si se observa la asignación en función de la **cuota**, tenemos que la

sumatoria de las partidas 401 y 407 representan el 72,02%, las mismas se corresponden a conceptos relacionados con gastos de personal activo, jubilado y pensionado de la institución, así como las providencias estudiantiles que se cancelan con la partidas 407, tales como ayudantías, becas, preparadurías y asistentes de investigación, mientras que la partida 403 representa el 10,13% de los recursos asignados, los cuales están orientados a las providencias estudiantiles de comedor, transporte, así como a servicios básicos, vigilancia, limpieza, mantenimiento de áreas verdes y otros servicios institucionales; por otro lado, la partida 402 recibe una asignación de 9,93%, estos recursos son los vinculados a materiales y suministros necesarios para el funcionamiento de la Institución; y la partida 404 recibió una asignación del 7,92%.

Tomando en cuenta que una vez **incluidas las otras fuentes**, a la cuota asignada, el presupuesto se sitúa en Bs. 143.023.813,00 se observa que las partidas 401 y 407 ahora representan 70,76% del presupuesto, quedando disponible para las partidas 402, 403 y 404 el 29,24% para gastos de funcionamiento, lo que significa que los ingresos propios considerados para este ejercicio fiscal no modificaron significativamente los porcentajes por partidas presupuestarias, al incluir todas las fuentes de financiamiento en el presupuesto institucional, debido a que los ingresos propios bajaron debido a la disminución de la matrícula y la situación del país económica.

CUADRO 3
DISTRIBUCIÓN DEL PRESUPUESTO POR PARTIDAS UCLA 2023

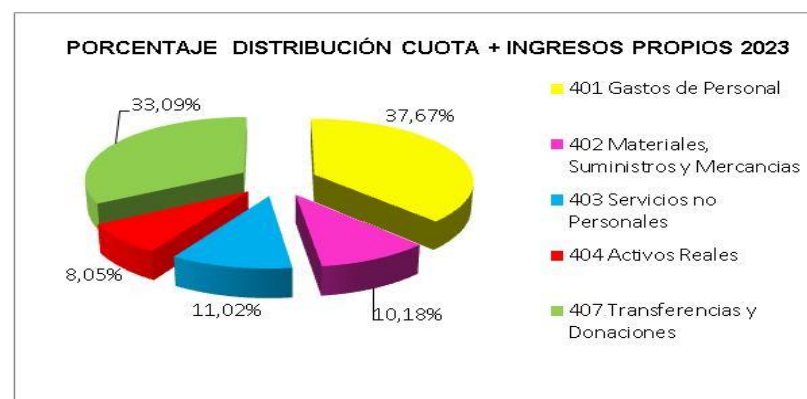
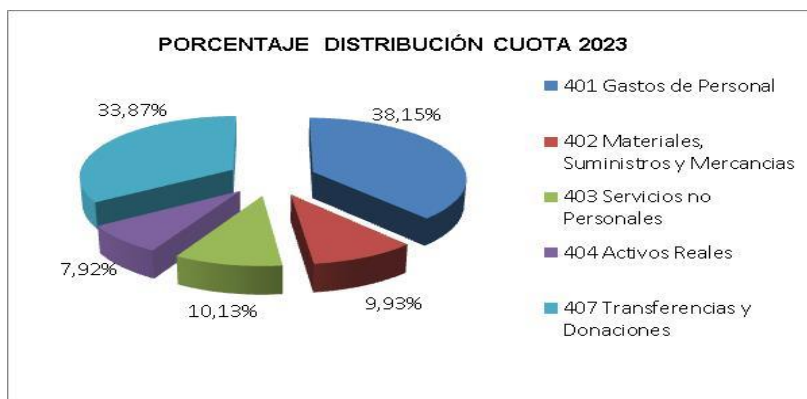
PARTIDAS		CUOTA Bs.	% DIST CUOTA	CUOTA + INGRESOS PROPIOS (Bs.)	% DIST
401	Gastos de Personal	53.073.500	38,15	53.879.070	37,67
402	Materiales, Suministros y Mercancias	13.807.936	9,93	14.555.176	10,18
403	Servicios no Personales	14.088.273	10,13	15.755.647	11,02
404	Activos Reales	11.021.355	7,92	11.512.613	8,05
407	Transferencias y Donaciones	47.120.107	33,87	47.321.307	33,09
408	Otros Gastos				
411	Servicios de la Deuda Pública y Disminución de Otros Pasivos				
TOTALES		139.111.171	100	143.023.813	100

FUENTE: DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN UNIVERSITARIA 2023

72,02%

70,76%

GRÁFICO 2
DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DEL PRESUPUESTO UCLA 2023
POR PARTIDAS PRESUPUESTARIAS



Fuente: Dirección de Planificación Universitaria 2023

Si observamos en el cuadro 4 cada partida como un todo (100%) y su desagregación en una distribución porcentual, encontramos que en la partida 403, se incluyen los costos de comedor, transporte que constituyen providencias estudiantiles las cuales representan el 5,15% dentro de dicha partida, y el 94,85% de la misma se destina a gastos de funcionamiento. Las partidas 402 y 404 contienen sólo gastos de funcionamiento.

CUADRO 4
DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DE LAS PARTIDAS PRESUPUESTARIAS UCLA 2023

		DESAGREGACIÓN DE LAS PARTIDAS %	
PARTIDAS		GASTO DE PERSONAL ACTIVO	
401	Gastos de Personal	100	
402	Materiales, Suministros y Mercancías	GASTO DE FUNCIONAMIENTO	
		100	
403	Servicios no Personales	GASTO DE FUNCIONAMIENTO	COMEDOR Y TRANSPORTE
		96	4
404	Activos Reales	GASTO DE FUNCIONAMIENTO	
		100	
407	Transferencias y Donaciones	GASTO DE PERSONAL PASIVO	BECAS, AYUNDATÍAS Y PREPARADURÍAS
		98	2
FUENTE: DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN UNIVERSITARIA 2023			

Con la cuota asignada, la Universidad hizo un esfuerzo gerencial para distribuir el presupuesto de una forma equitativa y de acuerdo a las necesidades y prioridades de la institución, no obstante, resultaron grandes insuficiencias presupuestarias para los gastos de funcionamiento, tal como se tratará en el siguiente apartado, debido a esto hubo muchas unidades que recibieron mínima asignación presupuestaria en el presupuesto inicial.

En cuanto a los volúmenes de metas, se analizó la asignación y con la participación de los actores involucrados se acordó en su mayoría, no ajustar dicho volumen, debido a que la institución haría el esfuerzo para el cumplimiento de las metas, hasta donde abarcara la disponibilidad para la cobertura de los servicios.

3. Plan Operativo Anual/ Presupuesto por Conceptos Presupuestarios

En los ejercicios fiscales precedentes los tres grandes conceptos para los que el MPPEU estructuraba la asignación presupuestaria eran gastos de personal, gastos de funcionamiento y providencias estudiantiles, sin embargo desde el año 2021 la distribución de la asignación fue diferente, debido a que se incorporó el concepto de “Proyectos”, manteniendo los conceptos de gastos de personal, gastos de funcionamiento y providencias estudiantiles. No obstante, para el año 2023 solo existe el “proyecto socio-productivo” debido a que los proyectos presupuestarios desaparecieron.

El cuadro 5 muestra los porcentajes que reflejan los montos de asignación de la cuota presupuestaria para los cuatro grandes conceptos de asignación de la cuota 2023; Gastos de Personal, Providencias Estudiantiles, Gastos de Funcionamiento y Proyecto Socio-Productivo, así como el presupuesto total institucional, considerando además, las otras fuentes de financiamiento; si tomamos los datos de sólo la asignación de la cuota, se puede observar que el 71,02% del presupuesto asignado a la UCLA para el 2023, corresponde a gastos de personal, el 4,65 a Providencias Estudiantiles, el 7,44% a gastos de funcionamiento y el 16,89% al proyecto socio- productivo.

Una vez que se **incluyen las otras fuentes** de financiamiento al presupuesto institucional, dicho presupuesto se modifica tal como se observa en el referido cuadro, mostrando ahora el 69,69% del presupuesto UCLA 2023 para gastos de personal, el 4,52% para providencias estudiantiles, el 9,37% para gastos de funcionamiento y 16,43% correspondiente a proyectos, reflejados en el cuadro 5, el cual como se señaló anteriormente, se determinó considerando la incorporación al presupuesto de las otras fuentes de financiamiento (ingresos propios).

CUADRO 5
DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL POR CONCEPTOS PRESUPUESTARIOS UCLA 2023

CONCEPTO	CUOTA ASIGNADA Bs.	% ASIGNACIÓN	CUOTA + INGRESOS PROPIOS (Bs.S)	% ASIGNACIÓN
Gastos de Personal	98.793.607,00	71,02	99.666.421,00	69,69
Providencias Estudiantiles	6.465.256,00	4,65	6.465.256,00	4,52
Gastos de Funcionamiento	10.355.246,00	7,44	13.395.074,00	9,37
Proyectos	23.497.062,00	16,89	23.497.062,00	16,43
TOTALES	139.111.171,00	100	143.023.813,00	100

FUENTE: DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN UNIVERSITARIA 2023

II.- INSUFICIENCIAS EN LA ASIGNACIÓN DE LA CUOTA PRESUPUESTARIA UCLA 2023

1. Insuficiencias por Proyectos Presupuestarios y Acciones Centralizadas según Anteproyecto/Asignado

Al hacer un análisis exhaustivo de la situación presupuestaria para el año estudiado, se puede observar en el cuadro 6, la variación que surge como producto de restar al monto solicitado en el Anteproyecto según las necesidades reales de la institución, el monto recibido como Cuota Presupuestaria para el año 2023.

La Universidad sólo recibió una asignación presupuestaria del 7%, ya que la asignación de la cuota presupuestaria generó una insuficiencia del 93%, lo que afectó significativamente la operatividad dificultando el cumplimiento de la programación académica y la consecución de los productos medulares, en los términos de calidad que nos ha caracterizado.

Durante el mes de agosto del año 2022, se nos informó que para el ejercicio fiscal 2023 los 4 proyectos presupuestarios desaparecen, ocasionado un gran impacto tanto en la estructura POA/Presupuesto como en la estructura organizativa de la institución, para lo cual y de manera expedita las Direcciones de Planificación Universitaria e Informática realizaron un arduo trabajo para realizar el cambio en la estructura, ideando unidades ejecutoras que sigan recogiendo la información de las metas físicas que representan el quehacer universitario y que deben seguir reflejándose en los informes de vértices, de gestión, instructivo 2 y memoria y cuenta institucional. Es así como algunas unidades ejecutoras de presupuesto pertenecientes **a los extintos proyectos** PR1, PR2, PR3 y PR4 que deben seguir recibiendo los exiguos recursos presupuestarios que asignan con la cuota, **fueron reubicadas para la AC2**, así como aquellas **unidades ejecutoras de postgrado y fomento**, generadoras de ingresos propios.

En definitiva, **la estructura POA/ Presupuesto** aprobada por el ministerio, **quedó sólo con las Acciones Centralizadas** AC1 Dirección y Coordinación de los Gastos de los Trabajadores (Personal Activo), AC2 Apoyo Institucional a las Acciones Específicas de los Proyectos del Organismo y AC3 Previsión y Protección Social (Personal Pasivo, jubilados y pensionados) y con un **único proyecto socio productivo aprobado por el ministerio**, presentado por la Estación de Piscicultura de la UCLA, denominado Producción y Comercialización de Insumos Acuícolas. Con dicha estructura adecuada en el SIAD, se reformuló el Anteproyecto POA/Presupuesto UCLA 2023 y se realizó en el módulo de Presupuesto del SIAD, la distribución de la cuota presupuestaria asignada a la UCLA para 2023.

El proyecto Socio – Productivo PS1 Producción y Comercialización de Insumos Acuícolas a pesar de que le asignaron el 100% de lo solicitado en el Anteproyecto no recibieron recursos presupuestarios programados mensualmente en el Cronograma de Desembolso de nuestra institución, los cuales garantizarían el funcionamiento de la estación, para seguir prestando sus

servicios académicos, proveer proteína de bajo costo a la población y evitar el cierre parcial de nuestra Estación que se encuentra a punto de colapso, la cual en alianzas estratégicas con productores y organizaciones acuícolas ha podido producir alevines, como meta física.

Con respecto a la AC2, solo se le asignó 1,88% de lo solicitado, es preciso mencionar que en esta acción se incluyen gastos de funcionamiento de todas las unidades de apoyo, así como algunas unidades ejecutoras de presupuesto pertenecientes **a los extintos proyectos** presupuestarios (PR1, PR2, PR3 y PR4), por lo cual no contar con los recursos presupuestarios requeridos en la fase de Anteproyecto, afectó el desarrollo de las actividades necesarias. Las acciones AC1 y AC3 tienen 5,60 y 25,67 % respectivamente en ellas se contemplan los gastos de personal de la institución.

CUADRO 6
ANTEPROYECTO /ASIGNADO CUOTA UCLA 2023
POR PROYECTOS PRESUPUESTARIOS Y ACCIONES CENTRALIZADAS

PROYECTOS/ACCIONES		ANTEPROYECTO (BS.)	ASIGNADO CUOTA (BS.)	INSUFICIENCIA ABSOLUTA (BS.)	INSUFICIENCIA %	ASIGNACIÓN %
PS1	Producción y Comercialización de Insumos Acuícolas	23.497.062	23.497.062	0	0	100
AC1	Asignación y Control de los Recursos para Gastos de los Trabajadores	947.817.189	53.073.500	894.743.689	94	5,60
AC2	Gestión Administrativa	895.334.668	16.820.502	878.514.166	98	1,88
AC3	Previsión y Protección Social	178.091.429	45.720.107	132.371.322	74	25,67
TOTALES		2.044.740.348	139.111.171	1.905.629.177	93	7

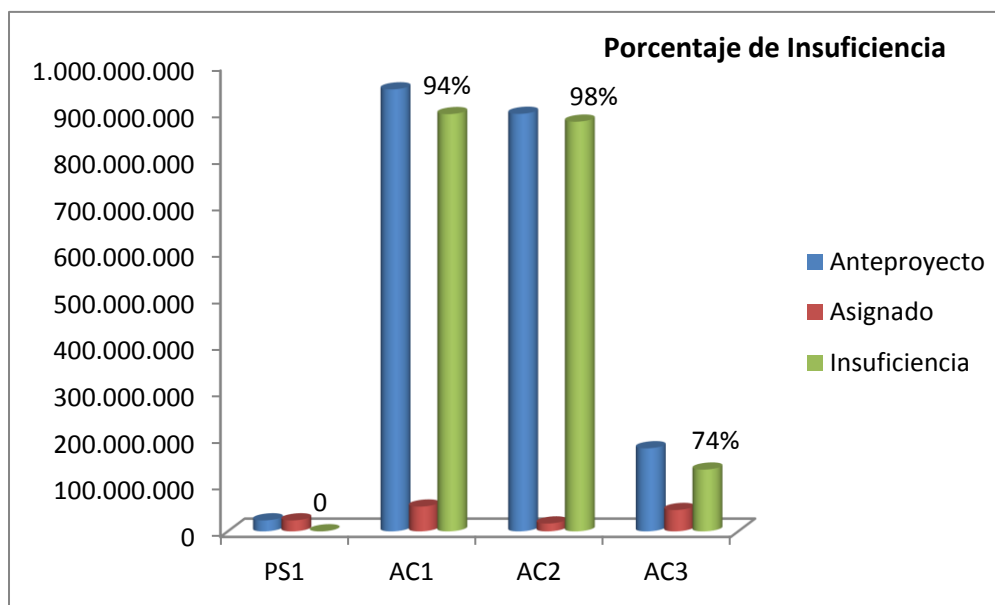
FUENTE: DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN UNIVERSITARIA 2023

*** El monto del Anteproyecto, no incluye ingresos propios**

En el Gráfico 3 representado en barras comparativas, se puede observar la diferencia entre el monto solicitado en el Anteproyecto y la asignación presupuestaria para el Proyecto Socio-Productivo y las Acciones Centralizadas, además se observa el porcentaje de

insuficiencia, el cual para este año, evidencia que ninguna AC, recibió asignación cercana a lo solicitado, tal como ha ocurrido en años anteriores.

GRÁFICO 3
PORCENTAJE DE INSUFICIENCIA PRESUPUESTARIA
ANTEPROYECTO/ASIGNADO UCLA 2023
POR PROYECTO SOCIO – PRODUCTIVO Y ACCIONES CENTRALIZADAS



Fuente: Dirección de Planificación Universitaria 2023

Es necesario señalar, que el proceso para determinar el monto del Anteproyecto, en el cual se estiman los recursos para el logro de las metas institucionales en las funciones Docencia, Investigación y Extensión, así como en la Gestión, es participativo, ya que intervienen las diferentes unidades ejecutoras de presupuesto, estimando los recursos que requieren para el logro de sus metas en términos de la calidad académica y pertinencia social que caracteriza a la institución.

En el cuadro 7 se muestra en forma comparativa el presupuesto institucional considerando además de la cuota asignada, los ingresos propios, en relación al presupuesto solicitado en el anteproyecto, que también incluye los ingresos propios. Si observamos

el mismo, comparando con los porcentajes obtenidos en el cuadro 6, se vislumbra que con la inclusión de los recursos provenientes de las otras fuentes de financiamiento el porcentaje de asignación permanece igual en 7% de asignación de la cuota ya que la estimación de los ingresos propios fue baja debido a la disminución de la matrícula, y considerando las circunstancias de la situación del país.

CUADRO 7
ANTEPROYECTO / POA- PRESUPUESTO UCLA 2023
POR PROYECTOS PRESUPUESTARIOS Y ACCIONES CENTRALIZADAS

PROYECTOS/ACCIONES		ANTEPROYECTO (BS.)	ASIGNADO CUOTA +IP (BS.)	INSUFICIENCIA ABSOLUTA (BS.)	INSUFICIENCIA %	ASIGNACIÓN %
PS1	Producción y Comercialización de Insumos Acuícolas	23.497.062	23.497.062	0	0	100
AC1	Asignación y Control de los Recursos para Gastos de los Trabajadores	948.690.003	53.946.314	894.743.689	94	5,69
AC2	Gestión Administrativa	898.374.496	19.860.330	878.514.166	98	2,21
AC3	Previsión y Protección Social	178.091.429	45.720.107	132.371.322	74	25,67
TOTALES		2.048.652.990	143.023.813	1.905.629.177	93	7

FUENTE: DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN UNIVERSITARIA 2023

* El monto del Anteproyecto, incluye ingresos propios

2. Insuficiencias por Partidas Presupuestarias Anteproyecto/Asignado

En el cuadro 8 se presenta un comparativo de los montos asignados a las partidas presupuestarias respecto al solicitado en el anteproyecto del año 2023, en el cual se evidencia que las partidas más afectadas fueron las partidas 401, 403, y 404 con el 5,68, 4,61%, y 2,52% asignado respectivamente. Caso contrario se observa en la partida 402 y 407, que recibieron una asignación de 11,90 y 26,41% respectivamente.

CUADRO 8
ANTEPROYECTO / ASIGNADO CUOTA UCLA INSTITUCIONAL 2023
POR PARTIDAS

PARTIDAS		ANTEPROYECTO (BS.)	POA - PRESUPUESTO ASIGNADO	ASIGNACIÓN %	INSUFICIENCIA	INSUFICIENCIA %
401	Gastos de Personal	948.622.759	53.879.070	5,68	893.938.119	94,24
402	Materiales, Suministros y Mercancías	122.266.128	14.555.176	11,90	106.942.266	87,47
403	Servicios no Personales	341.701.919	15.755.647	4,61	324.300.344	94,91
404	Activos Reales	456.869.555	11.512.613	2,52	444.865.684	97,37
407	Transferencias y Donaciones	179.192.629	47.321.307	26,41	131.670.122	73,48
TOTALES		2.048.652.990	143.023.813	7	1.901.716.535	93

FUENTE: DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN UNIVERSITARIA 2023

Es preciso indicar que las recurrentes insuficiencias presupuestarias, con la mínima o nula asignación inicial recibida, para las partidas 402, 403 y 404 han afectado considerablemente el funcionamiento de la Universidad, las variables mayormente afectadas para el funcionamiento institucional, están constituidas por activos reales o conceptos que comprenden tanto el mantenimiento como la reparación de infraestructura física y tecnológica institucional, así como del parque automotor, adquisición, re-potenciación, conservación y mantenimiento de equipos y mobiliario y dotación de las diversas bibliotecas y laboratorios académicos.

Tal situación ha traído graves consecuencias a la Universidad como el deterioro físico acumulado en los últimos ejercicios fiscales, afectando el mantenimiento de la infraestructura física de la institución que contempla partidas para el mantenimiento preventivo y correctivo, como reparaciones de aires acondicionados, sistemas de alumbrado, sistema de acueductos y cloacas, mantenimiento de áreas verdes.

Durante este año 2023, continúan agudizándose los problemas con equipos de aire acondicionado, debido a causas como robos e insuficiencia de recursos para mantenimiento preventivo y sustitución de repuestos en mal estado, fallas de energía lo cual afectó a muchos de los equipos. Nuevamente para el ejercicio fiscal 2023 la asignación resulta insuficiente y además no se recibió asignación para nuevas obras, remodelaciones, ni proyectos de infraestructura.

Es importante destacar que las insuficiencias de las partidas 402, 403 y 404, afectan el funcionamiento de la Universidad, ya que recibieron una mínima asignación en relación con los requerimientos plasmados en el Anteproyecto de Presupuesto, trayendo como consecuencia, dificultad para:

- Dar mantenimiento preventivo y correctivo a la infraestructura institucional, tanto física, como tecnológica, que garantice los servicios básicos y sanitarios, así como requerimientos de resguardo de los bienes de la institución.
- Mantener la iluminación de los salones de clases y pasillos, de forma adecuada, que propicien las actividades docentes tanto en horarios diurnos, como nocturnos. Así como, acondicionar el alumbrado externo que garantice la seguridad de la comunidad universitaria.
- Adquirir materiales y suministros para la operatividad de muchas unidades de la Universidad, llámese tintas, papelería, tóner, marcadores, entre otros, e insumos y reactivos de los laboratorios para las prácticas académicas.
- Reparar los aires acondicionados de las aulas de clases y bibliotecas de casi todos los decanatos y áreas administrativas y dar mantenimiento a los mismos.
- Realizar reparaciones menores y mayores al parque automotor, el cual se encuentra inoperativo, y es vital para el traslado entre los diversos y distantes núcleos de nuestra Universidad que se encuentra dispersa geográficamente en el Estado Lara y zonas de los Estados Portuguesa y Yaracuy, y el cumplimiento de las prácticas de campo y las pasantías rurales de los estudiantes.
- Cubrir viáticos de los choferes y gastos de manutención de los estudiantes, dentro de los que se encuentran los correspondientes a choferes que trasladan a los estudiantes a las prácticas de campo.

- Adquirir alimentos para los animales de experimentación, que se encuentran en peligro de inanición y los insumos requeridos para el cultivo y mantenimiento de las plantas, las cuales están en riesgo de perecer.
- Cubrir la totalidad de los servicios de vigilancia, mantenimiento de áreas verdes, bote de desperdicios, alquileres de los inmuebles arrendados, deudas y compromisos con los proveedores de tales servicios, entre los cuales se encuentran personas naturales, que tienen sólo esa fuente de ingreso.
- Presupuestar la totalidad (12 meses) de los servicios de vigilancia, mantenimiento de áreas verdes, bote de desperdicios, alquileres de los inmuebles arrendados, y compromisos con los proveedores de tales servicios.
- Adecuación de la infraestructura física y tecnológica para impartir las nuevas carreras, que carecen de sede propia (Psicología, Desarrollo Humano, Música).

Tal como se muestra en el cuadro 9, donde se observa un comparativo del presupuesto asignado, respecto al presupuesto solicitado en anteproyecto, la situación de las insuficiencias ha venido aumentando cada año; si se comparan las insuficiencias presentadas para los años 2020, 2021, 2022 y 2023 se encuentra en el caso de la partida 402 que pasó de recibir una asignación de 0,19% en 2020, a 4,23% para 2021, a 0,51 para 2022 y en el 2023 a 11,98, tomando en cuenta los niveles de inflación acumulada en el país esta disminución en la asignación inicial del presupuesto afecta de manera negativa el normal funcionamiento de las actividades de esta institución, en este caso la partida presupuestaria más afectada es la 404, razón por la cual se dificulta la adquisición, mantenimiento o reposición de la infraestructura física, vehicular, tecnológica y de sistemas institucionales, lo que ha traído como consecuencia significativos niveles de obsolescencia y deterioro acumulados.

CUADRO 9
COMPARATIVO ANTEPROYECTO / PRESUPUESTO ASIGNADO POR PARTIDAS
UCLA 2020- 2023

	ANTEPROYECTO	ASIGNADO	% ASIGNADO	ANTEPROYECTO	ASIGNADO	% ASIGNADO	ANTEPROYECTO	ASIGNADO	% ASIGNADO	ANTEPROYECTO	ASIGNADO	% ASIGNADO
PARTIDAS	2020	2020	2020	2021	2021	2021	2022	2022	2022	2023	2023	2023
401	8.085.955.352.154	24.581.871.722	0,30	735.242	172.710	23,49	3.541.208.637	9.516.741	0,27	948.622.759	53.879.070	5,68
402	143.483.295.539.932	274.831.785.717	0,19	9.265.253	392.155	4,23	2.624.641.375	13.482.516	0,51	122.266.128	14.555.176	11,98
403	413.935.153.009.546	847.442.237.411	0,20	12.205.406	584.387	4,79	13.315.572	9.458.772	71,04	341.701.919	15.755.647	4,63
404	436.129.226.872.200	352.606.463.100	0,08	7.295.988	65.078	0,89	7.064.172.343	59.764	0,001	456.869.555	11.512.613	2,523
407	953.151.451.875	19.714.393.265	2,07	1.172.483	239.218	20,40	82.497.203	9.345.105	11,33	179.192.629	47.321.307	26,44
TOTALES	1.002.586.782.225.710	1.519.176.751.215	0,15	30.674.372	1.453.549	4,74	13.325.835.130	41.862.898	0,31	2.048.652.990	143.023.813	7
FUENTE: DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN UNIVERSITARIA												

3. Insuficiencias por Conceptos Anteproyecto/Asignado

En el cuadro 10 se presenta un comparativo de los montos asignados a los cuatro grandes conceptos: Gastos de Personal, Gastos de Funcionamiento, Proyecto socio-productivo y Providencias Estudiantiles, respecto a lo solicitado en el anteproyecto del año 2023, en la cual se refleja la baja asignación presupuestaria para los proyectos y providencias estudiantiles. Por su parte, los conceptos de Gastos de Personal y Gastos de Funcionamiento, también presentan una escasa asignación de recursos, pese a los esfuerzos, limitará el cumplimiento de las metas institucionales.

CUADRO 10
ANTEPROYECTO / POA -PRESUPUESTO UCLA INSTITUCIONAL 2023
POR CONCEPTOS

CONCEPTOS	ANTEPROYECTO	ASIGNADO	%ASIG /ANTEP	INSUFICIENCIA	% INSUF.
Gastos de Personal	1.125.908.618	98.793.607	9	0	0
Providencias Estudiantiles	113.976.258,00	6.465.256	6	894.743.689	94
Gastos de Funcionamiento	781.358.410	10.355.246	1	878.514.166	98
Proyecto Socioproductivo	23.497.062	23.497.062	100	132.371.322	74
Total Presupuesto	2.044.740.348	139.111.171	7	1.905.629.177	93

Fuente: Dirección de Planificación Universitaria 2023.

* El monto de Anteproyecto no incluye otras fuentes

Insuficiencias Tramitadas Vía Oficios al MPPEUCT durante todo el Ejercicio Fiscal

Durante el ejercicio fiscal 2023, debido a la insuficiencia presupuestaria presentada en los diferentes proyectos y acciones centralizadas, así como en las diversas partidas de gastos de funcionamiento y providencias estudiantiles, se elevaron vía oficio ante el MPPEUCT solicitudes de insuficiencias, las mismas habían sido solicitadas según lineamientos del ente rector; sin embargo en vista de que los recursos no llegaron, se enviaron de nuevo en oficios, dichas insuficiencias corresponden a gastos por materiales y suministros de oficina, servicios de vigilancia, mantenimiento y servicios básicos, infraestructura tecnológica, también se aprecian providencias estudiantiles relacionadas al gasto de transporte de los estudiantes; así como el mantenimiento de éstos.

Resumiendo lo planteado, se solicitaron insuficiencias por la poca disponibilidad presupuestaria, para solventar gastos de valiosa importancia para el buen desempeño y desarrollo de las actividades; a fin de darle el debido mantenimiento y reparación a toda la infraestructura física y tecnológica de la Universidad, la cual viene acumulando daños a través de los años. Por ende, esta situación sirve de fundamento y se reitera en cada oficio elevado ante el MPPEUCT.

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS PARA LA UCLA EJERCICIO FISCAL 2023

Presupuesto Modificado por Fuentes de Financiamiento y sus Aplicaciones

Al cierre del año 2023, el presupuesto institucional alcanzó a **Bs 197.845.398,00** producto de incrementos y traspasos, vía modificaciones presupuestarias las cuales ascendieron a **49** modificaciones durante todo el ejercicio fiscal, de diferentes fuentes de financiamiento por un monto total de **Bs 54.821.585,00**. El incremento al presupuesto mediante modificaciones presupuestarias, proviene de diferentes fuentes de financiamiento:

1. La República – Transferencias de Entes descentralizados sin fines empresariales (Recursos provenientes de Partidas centralizadas en OPSU).
2. Fuentes de financiamiento distintas a la República:
 - Sector privado, otras instituciones y entes descentralizados del poder público, Estatal, Municipal entre Otros.
 - Ingresos propios: por la venta de bienes y servicios (Fomento y Postgrado), Intereses por colocaciones bancarias, Otros ingresos ordinarios y extraordinarios).
3. Saldos o excedentes de caja del ejercicio anterior.

Es importante señalar, que las partidas presupuestarias donde más recursos se aplicaron son las relacionadas a los gastos de personal y providencias estudiantiles (401 y 407), y las de menos aplicación de recursos son las partidas como 402, 403 y 404 relacionadas con gastos de funcionamiento y mantenimiento de infraestructura.

En síntesis, los incrementos de recursos vía créditos adicionales de la OPSU, van cubriendo las insuficiencias presentadas por una asignación insuficiente en relación a los recursos solicitados en el anteproyecto, los cuales son necesarios para el normal desarrollo de las actividades de la Universidad.

Comparativo Presupuesto Modificado por Proyectos y Acciones Centralizadas/ Presupuesto Solicitado en el Anteproyecto

El cuadro 11 muestra los montos del anteproyecto, presupuesto asignado, las modificaciones presupuestarias y el presupuesto modificado, por proyectos y acciones centralizadas, para analizar el comportamiento de los porcentajes de las modificaciones se comparó el monto solicitado en el anteproyecto con respecto a los montos del presupuesto modificado, es así como del total solicitado en el anteproyecto se obtuvo un presupuesto modificado que representa un **9,66%** de éste, revelando de manera significativa la diferencia existente entre la estimación preliminar de los gastos y el aporte por asignaciones presupuestarias.

Considerando estas modificaciones para las acciones centralizadas, puede observarse que gran parte de las mismas corresponden a compromisos salariales, por tanto en la acción AC3 **49,28%** se refleja un incremento muy considerable en el presupuesto modificado con respecto al monto solicitado en el anteproyecto. En dicha acción, se encuentra agrupado el personal jubilado.

En cuanto al proyecto socio productivo PS1 Producción y Comercialización de Insumos Acuícolas, el porcentaje del presupuesto modificado con respecto al anteproyecto muestra un **46,91%**, ya que el mismo no recibió los recursos presupuestarios afectando seriamente el desarrollo de las actividades inherentes a la academia.

Finalmente, la gráfica 4 muestra a través de barras, la diferencia entre los montos solicitados en el Anteproyecto, el asignado y el modificado, donde se puede apreciar claramente que la acción con mayor presupuesto modificado es la AC3, por incluir en ella los gastos de personal pasivo de la institución, que como se ha dicho a lo largo de este informe representa el porcentaje más significativo dentro del presupuesto institucional.

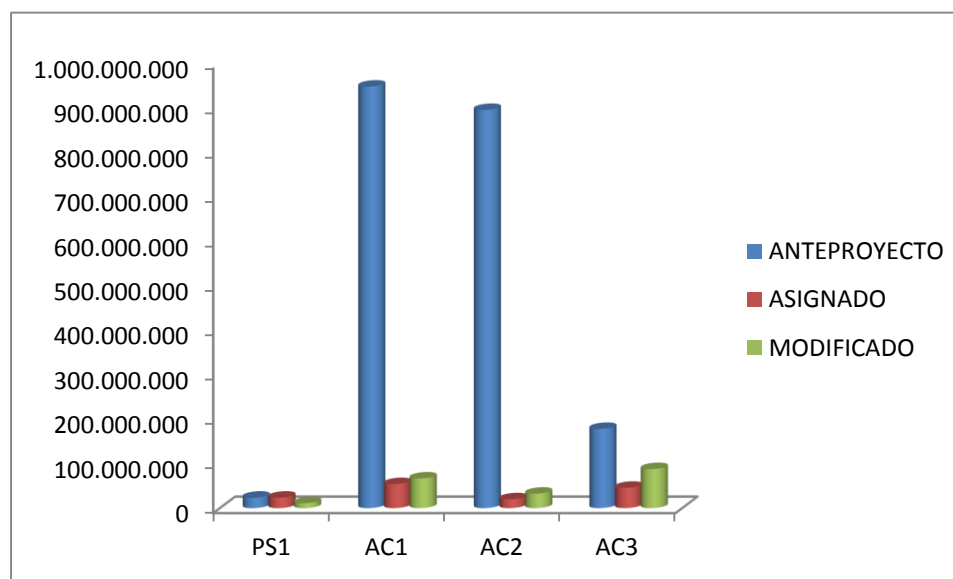
CUADRO 11
RESUMEN PRESUPUESTO MODIFICADO UCLA 2023
PROYECTOS Y ACCIONES CENTRALIZADAS

PROYECTOS Y ACCIONES		UNIDAD DE MEDIDA	ANTEPROYECTO	ASIGNADO	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO MODIFICADO	% MODIFICADO/ ANTEPROYECTO
			Bs.*	Bs.*	Bs.*	Bs.*	
PS1	Producción y Comercialización de Insumos Acuícolas	Producto	23.497.062	23.497.062	-12.475.707,00	11.021.355,00	46,91
AC1	DIRECCIÓN Y COORDINACIÓN GASTOS DE LOS TRABAJADORES		948.690.003,00	53.946.314	12.721.776,80	66.668.090,80	7,03
AC2	GESTIÓN ADMINISTRATIVA		898.374.496,00	19.860.330	12.525.543,07	32.385.873,07	3,60
AC3	PREVISIÓN Y PROTECCIÓN SOCIAL		178.091.429,00	45.720.107	42.049.972,13	87.770.079,13	49,28
TOTAL			2.048.652.990	143.023.813	54.821.585	197.845.398	9,66

Fuente: Dirección de Planificación Universitaria 2023

*** El monto de Anteproyecto incluye otras fuentes**

GRÁFICO 4
COMPARATIVO ANTEPROYECTO/ASIGNADO/MODIFICADO UCLA 2023
POR PROYECTOS PRESUPUESTARIOS Y ACCIONES CENTRALIZADAS



Fuente: Dirección de Planificación Universitaria 2023

Comparativo Presupuesto Modificado por Partidas/ Presupuesto Solicitado en el Anteproyecto

Al realizar un análisis comparativo por partidas, entre presupuesto modificado (**Bs. 197.845.398,00**) y el presupuesto solicitado en el Anteproyecto (**Bs. 2.048.652.990,00**), se observa en el cuadro 12 una diferencia muy significativa, para lo cual el MPPEUCT envía créditos adicionales para cubrir las insuficiencias presupuestarias que se incorporan al presupuesto mediante modificaciones presupuestarias, las cuales ascienden en el 2023 a un monto de (**Bs. 54.821.585,00**) que también se originan por traspasos entre partidas por recursos disponibles en las diferentes unidades ejecutoras.

Tomando en cuenta el monto del presupuesto modificado y comparando entre las diferentes partidas presupuestarias, se puede observar que la partida 407 presenta el porcentaje **(49,85%)** más alto con respecto al anteproyecto, esta partida corresponde a los gastos por concepto de personal jubilado y pensionado.

Las partidas que menos presupuesto modificado tuvieron en relación a lo solicitado en el anteproyecto fueron la 404 **(2,95%)** y 403 **(3,57%)**, notablemente afectadas, recibiendo leves incrementos por modificaciones, vía créditos adicionales, tal como lo demuestra el gráfico 5; la partida 408 que contempla los gastos por depreciación de los activos fijos institucionales, recibió un monto de Bs. 102.568,00 y la partida 411 recibió 10.536.546,00 Bs.

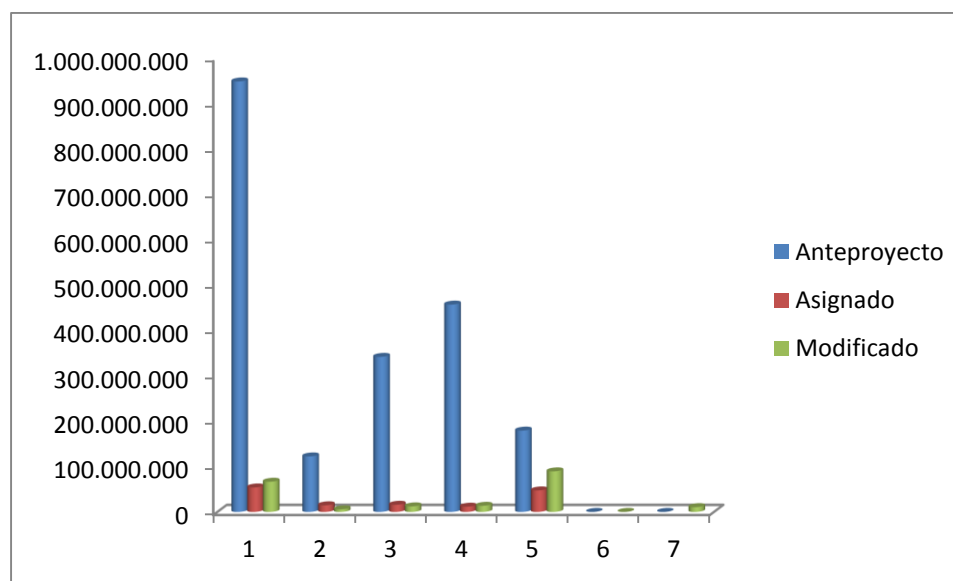
CUADRO 12
ANTEPROYECTO / ASIGNADO / MODIFICADO UCLA 2023
POR PARTIDAS PRESUPUESTARIAS

PARTIDAS		ANTEPROYECTO Bs.	ASIGNADO Bs.	MODIFICACIONES Bs.	MODIFICADO Bs.	% MODIFICACIÓN	% MODIFICADO/ ANTEPROYECTO
401	Gastos de Personal	948.622.759	53.879.070	12.604.416,80	66.483.486,80	33,60	7,01
402	Materiales, Suministros y Mercancías	122.266.128	14.555.176	-8.857.051,11	5.698.124,89	2,88	4,66
403	Servicios no Personales	341.701.919	15.755.647	-3.544.541,82	12.211.105,18	6,17	3,57
404	Activos Reales	456.869.555	11.512.613	1.965.621,02	13.478.234,02	6,81	2,95
407	Transferencias y Donaciones	179.192.629	47.321.307	42.-014.026,11	89.335.333,11	45,15	49,85
408	Otros Gastos	0	0	102.568,00	102.568,00	0,05	0,00
411	Servicios de la Deuda Pública y Disminución de Otros Pasivos	0	0	10.536.546,00	10.536.546,00	5,33	0,00
Total		2.048.652.990	143.023.813	54.821.585	197.845.398	100,00	9,66

Fuente: Dirección de Planificación Universitaria 2023

* El monto de Anteproyecto incluye otras fuentes

GRAFICO 5
ANTEPROYECTO/ASIGNADO/MODIFICADO UCLA 2023
POR PARTIDAS PRESUPUESTARIAS



Fuente: Dirección de Planificación Universitaria 2023

Comparativo Presupuesto Modificado por Conceptos / Presupuesto Solicitado en el Anteproyecto

De igual manera, al realizar el análisis del presupuesto modificado en comparación al solicitado en el anteproyecto por conceptos (cuadro 13) se observa que los Gastos de Personal recibieron el **13,54%**, garantizando las remuneraciones, pensiones y jubilaciones y compromisos laborales sin contemplar nueva contratación de personal, incrementos salariales, ni cargos vacantes, las Providencias Estudiantiles recibieron un monto de bolívares por modificaciones ubicándose en **5,41%** debido al exagerado costo que implica prestar el servicio de comedor al multiplicar por las bandejas que se sirven por día y por los días hábiles del calendario académico.

Por otro lado, los gastos de funcionamiento se vieron seriamente afectados debido a que el presupuesto modificado constituye apenas un **3,02%** de lo solicitado en el anteproyecto. lo que afectó el normal desarrollo de las actividades de la Universidad, esta deficiencia de recursos impidió realizar inversión para infraestructura física, tecnológica, sistemas y vehicular de la institución, impidiendo la modernización de la academia, el avance de la UCLA y la sintonía con el entorno actual, en pro del cumplimiento de su misión y logro de su visión.

Es importante resaltar, que estos recursos que se reciben vía créditos adicionales, generalmente en su mayoría se reciben de manera extemporánea y son ínfimos, en comparación con el monto necesario para que la Universidad funcione de manera óptima y eficiente de cara a sus usuarios y al entorno donde se desenvuelve.

CUADRO 13
ANTEPROYECTO / ASIGNADO / MODIFICADO UCLA 2023
POR CONCEPTOS

CONCEPTOS	ANTEPROYECTO	ASIGNADO	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO MODIFICADO	%
Gastos de Personal	1.125.908.618	98.793.607	53.689.421	152.483.028	13,54
Providencias Estudiantiles	113.976.258,00	6.465.256	-295.063,00	6.170.193	5,41
Gastos de Funcionamiento	781.358.410	10.355.246	13.252.672	23.607.918	3,02
Proyecto Socioproductivo	23.497.062	23.497.062	-12.475.707	11.021.355	46,91
Sub-Total	2.044.740.348,00	139.111.171,00	54.171.322,98	193.282.493,98	9,45
Ingresos Propios	3.912.642,00	3.912.642,00	650.262,02	4.562.904	116,62
Total Presupuesto	2.048.652.990	143.023.813	54.821.585,00	197.845.398,00	9,66

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA UCLA 2023

Análisis de la Ejecución por Proyectos y Acciones Centralizadas

En cuanto a la ejecución del presupuesto institucional por Proyectos y Acciones Centralizadas, en el cuadro 14 y gráfico 6 se observa de manera general que la UCLA presentó una ejecución financiera sobresaliente de **Bs. 171.013.987,63** lo cual representa un porcentaje de ejecución de (86,44%), las acciones centralizadas que presentan una ejecución financiera sobresaliente son las relacionadas con los gastos de personal. Se observa que la AC1 muestra un porcentaje de ejecución de (99,84%), mientras que la AC3 presenta una ejecución de (99,98%) de esta forma se concluye que la Universidad durante el año 2023 cumplió de manera satisfactoria sus compromisos laborales de sueldos y salarios además de las incidencias laborales del personal activo y pasivo. El proyecto socioproductivo PS1 Producción y Comercialización de Insumos Acuícolas, a pesar de que le asignaron el 100% de lo solicitado en el Anteproyecto no recibió los recursos presupuestarios programados mensualmente en el Cronograma de Desembolso de nuestra institución, los cuales garantizarían el funcionamiento de la estación, para seguir prestando sus servicios académicos, proveer proteína de bajo costo a la población y evitar el cierre parcial de nuestra Estación que se encuentra a punto de colapso, la cual en alianzas estratégicas con productores y organizaciones acuícolas ha podido producir alevines, como meta física.

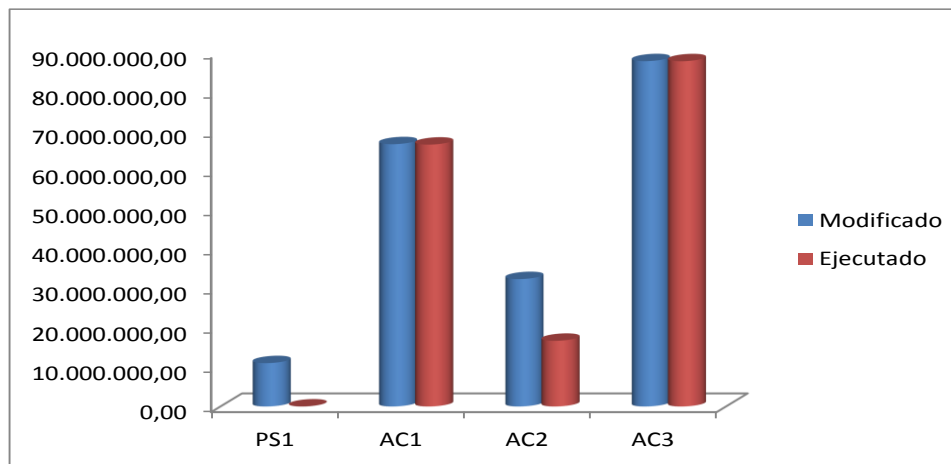
CUADRO 14
RESUMEN DE LA EJECUCIÓN FÍSICA Y FINANCIERA DEL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL AÑO 2023
(POR CONCEPTOS Y ACCIONES)

PROYECTOS Y ACCIONES			UNIDAD DE MEDIDA	MODIFICADO		EJECUTADO		PORCENTAJE DE LOGRO	
				Vol.*	Bs.*	Vol.*	Bs.**	Vol.	BsF.
PS1	Producción y Comercialización de Insumos Acuícolas	Producto		800.000	11.021.355,00	38.209	0	4,78	0,00
AC1	Dirección y Coordinación Gastos de los Trabajadores				66.668.090,80		66.563.962,11		99,84
AC2	Gestión Administrativa				32.385.873,07		16.696.320,10		51,55
AC3	Previsión y Protección Social				87.770.079,13		87.753.705,42		99,98
TOTAL					197.845.398,00		171.013.987,63		86,44

Fuente: *UNIDADES EJECUTORAS SIAD

**DIRECCION DE FINANZAS

GRÁFICO 6
PORCENTAJE DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO UCLA 2023
PROYECTOS PRESUPUESTARIOS Y ACCIONES CENTRALIZADAS



Fuente: Dirección de Planificación Universitaria, Dirección de Finanzas 2023

Análisis de la Ejecución por Partidas Presupuestarias

En cuanto a la ejecución del presupuesto institucional por partidas (86,44%) se observa en el cuadro 15 y gráfico 7, que las partidas 402 (33,94%), 403 (44,52%) y 404 (17,75%) presentaron una desviación significativa ubicándose en el escenario inferior al mínimo, debido a la insuficiencia de recursos para ejecutar el gasto, la imposibilidad de contratar los servicios de vigilancia debido a los altos costos y a la baja asignación presupuestaria que no permite realizar las actividades de mantenimiento preventivo y correctivo. Es preciso indicar, que la partida 404 por ser gasto de capital, si no se utiliza durante el ejercicio presupuestario, según lo establecido en la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público y en el artículo 83 del Reglamento Nro. 1 de dicha Ley, no puede trasladarse a gastos corrientes, no obstante, la ejecución de la partida 404 también fue inferior al mínimo 17,75%, persistiendo los obstáculos en la adquisición de los activos reales, como computadores, impresoras, equipos de laboratorios, mobiliarios, entre otros, debido a la escasez imperante en el mercado nacional y a los altos costos de los mismos, además que esta partida obtuvo una baja asignación presupuestaria, lo cual se traduce en la imposibilidad de cubrir los requerimientos de las diferentes unidades ejecutoras. Todo lo anterior, hace que en la UCLA vaya acumulando año tras año, necesidades de equipos de computación, mobiliarios reparaciones mayores de infraestructura y de vehículos, que se requieren para las actividades académicas y administrativas, carencias que se acentúan con las insuficiencias de recursos en el ejercicio 2023.

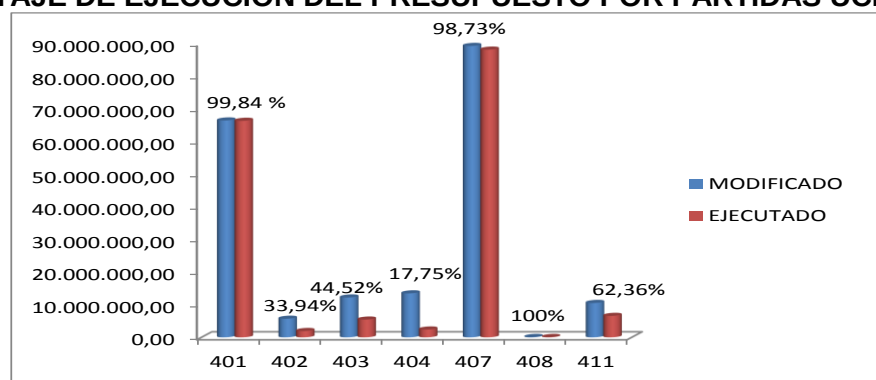
Finalmente, vale la pena acotar que la recurrencia de insuficiencias para gastos de inversión en infraestructura física y vehicular (adquisiciones y reparaciones mayores) tecnológica y de sistemas, en los últimos años (partida 404) orientados a la actualización de dicha infraestructura, aunado a la obsolescencia científico- tecnológica y al crecimiento exponencial de los costos de reposición, han afectado notablemente la calidad de los procesos académicos y la competitividad de los productos generados en la institución, esto sin considerar la pérdida del poder adquisitivo por el nocivo efecto de la inflación.

Así mismo, se observa en el cuadro 15, que las partidas 401 (99,84%) y 407 (98,73%) referidas tanto a gastos de personal docente, administrativo y obrero (activo, jubilado y pensionado), como transferencias a los estudiantes vía becas y ayudantías, presentan un logro máximo respectivamente en su ejecución.

CUADRO 15
RESUMEN DE LA EJECUCIÓN FINANCIERA DEL PRESUPUESTO
POR PARTIDAS - UCLA 2023

PARTIDAS		MODIFICADO (Bs.)	EJECUTADO (Bs.)	PORCENTAJE DE LOGRO
401	Gastos de Personal	66.483.486,80	66.379.410,51	99,84
402	Materiales, Suministros y Mercancías	5.698.124,89	1.933.864,05	33,94
403	Servicios no Personales	12.211.105,18	5.435.828,01	44,52
404	Activos Reales	13.478.234,02	2.392.818,15	17,75
407	Transferencias y Donaciones	89.335.333,11	88.198.777,43	98,73
408	Otros Gastos	102.568,00	102.568,00	100,00
411	Servicios de la Deuda Pública y Disminución de Otros Pasivos	10.536.546,00	6.570.721,48	62,36
Total		197.845.398,00	171.013.987,63	86,44
Fuente: Unidades Ejecutoras. SIAD (Programado)				
Dirección de Finanzas (Ejecutado)				

GRÁFICO 7
PORCENTAJE DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO POR PARTIDAS UCLA 2023



Fuente: Dirección de Planificación Universitaria, Dirección de Finanzas 2023

Análisis de la ejecución física y financiera del presupuesto por acciones específicas del proyecto socio-productivo PS1 Producción y Comercialización de Insumos Acuícolas.

Con el fin de analizar de una forma detallada la ejecución física y financiera de las acciones específicas del proyecto, a continuación se muestra el cuadro 16, el cual está construido con la columna modificado, ejecutado, (subdivididas ambas con el volumen físico de la meta y el monto en Bs.) y la columna porcentaje de logro, que refleja los logros tanto en el aspecto físico como financiero. Es importante señalar, que en la columna de modificado se refleja la meta física (volumen) establecida inicialmente en el Plan Operativo Anual y el monto en Bs. se corresponde con el total presupuesto modificado resultante de la asignación inicial, más las modificaciones presupuestarias inherentes a cada acción específica del proyecto, reprogramaciones que realiza la unidad mes a mes, según sus necesidades. El análisis se realiza empleando un indicador de eficacia, mediante el empleo de los siguientes escenarios, para la medición de los logros de las metas tanto en el aspecto físico (volumen) como en el aspecto financiero (Bs.), tal como se mencionan a continuación:

Superior a la Máxima $\geq 120\%$

Máxima $100\% - 119\%$

Sobresaliente $80\% - 99\%$

Aceptable $60\% - 79\%$

Mínima $50\% - 59\%$

Inferior al Mínimo $< 50\%$.

PS1 Producción y Comercialización de Insumos Acuícolas

En el cuadro 16, se presenta la ejecución física y financiera del proyecto socio-productivo 1 (PS1), se puede resumir que en el aspecto físico, el proyecto presentó una ejecución inferior a la mínima (4,77%). Se logró producir 38.209 alevines con el apoyo del personal adscrito a la Estación de Piscicultura y mediante alianza estratégica en convenio marco de cooperación suscrito por la UCLA con la empresa Alibol 21 CA con beneficio a productores y organizaciones acuícolas. En el aspecto financiero no presenta ejecución debido a que no se recibieron los recursos presupuestarios programados mensualmente en el Cronograma de Desembolso de nuestra institución, los cuales garantizarían el funcionamiento de la estación, para seguir prestando sus servicios académicos, proveer de proteína de bajo costo a la población y evitar el cierre parcial de nuestra Estación a punto de colapso, la cual en alianzas estratégicas con productores y organizaciones acuícolas ha podido producir alevines.

CUADRO 16
EJECUCIÓN FÍSICA Y FINANCIERA
PS1 Producción y Comercialización de Insumos Acuícolas

ACCION		Unidad de Medida	MODIFICADO		EJECUTADO		% LOGRO	
			Vol	BS.	Vol	BS.	FISICO	FINANC.
1	Asistencia Profesional y Técnica Estación de Piscicultura	Convenio	2	303.648	0	0	0,00	0,00
2	Producción y Comercialización Acuícola	Alevines producidos	800.000	288.000	38.209	0	4,78	0,00
3	Investigación y Desarrollo Acuícola	Proyecto	200	22.905.414	0	0	0,00	0,00
TOTAL				23.497.062		0		0,00

Fuente: Unidades Ejecutoras de Presupuesto SIAD, Dirección de Finanzas

LOGROS EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL

En el cuadro 17 durante el año 2023, se observa la ejecución del presupuesto institucional de las acciones centralizadas (AC1, AC2 Y AC3). Es preciso señalar que el proyecto socioproductivo PS1 Producción y Comercialización de Insumos Acuícolas, no presentó ejecución financiera ya que no recibió los recursos aprobados, tal como se señaló anteriormente. Sin embargo los recursos requeridos para la operatividad de las funciones universitarias, enmarcadas en los extintos proyectos presupuestarios (PR1, PR2, PR3 Y PR4) proyectos, fueron reubicados en la Acción Centralizada 2 (AC2) Apoyo Institucional a las Acciones Específicas de los Proyectos del Organismo, por lo que a continuación se señalan los logros alcanzados para este año.

La Universidad atendió una matrícula institucional en pregrado de 11.078 estudiantes de los diferentes programas académicos; en lo que respecta a estudios de postgrado se atendieron 993 estudiantes en los diferentes programas ofrecidos. El total de estudiantes que se encuentran en pasantías o realizando trabajos de grado en los 23 programas de pregrado que se imparten en la institución son 1.230 alumnos.

En las Bibliotecas de la institución durante este año se ofrecieron servicios bibliotecarios relacionados con las consultas digitales de las bases de datos de la Universidad a 920.848 usuarios virtuales y se atendieron 7.490 usuarios presenciales mediante el préstamo de los ejemplares físicos.

Se realizaron en total 45 diplomados, cursos y programas en las áreas de salud, educación, gerencia, ciencias y tecnología y ciencias veterinarias con participación total de un mil seiscientos setenta y nueve (1.679) personas con el objetivo de complementar y actualizar conocimientos. Se dictaron clases presenciales y a distancia, así como las actividades de campo, haciendo uso de los sistemas multimodales para garantizar la prosecución en los 23 programas académicos de pregrado y los 79 programas de postgrado que administra la institución.

Asimismo, se encuentran activos 24 proyectos de investigación subvencionados, 75 proyectos no subvencionados y 05 proyectos doctorales. Se realizaron 193 publicaciones en 12 revistas científicas.

Mediante los diferentes servicios que se ofrecen para dar apoyo a la academia, se atendió la cantidad de 691 usuarios para el desarrollo académico a través de los diferentes laboratorios, bioterios y estaciones experimentales activas con los que cuenta la Universidad. Todo esto con la finalidad de apoyar el desarrollo de las actividades de investigación y de vinculación socio-comunitaria.

Se realizaron asistencias técnicas a través de extensión y las coordinaciones de fomento, se realizaron 24 actividades culturales beneficiando a 1.068 personas, se realizaron 10 actividades de entrenamiento y captación de atletas en diversas disciplinas en las cuales participaron 1.930 deportistas.

- Con el fin de satisfacer las necesidades y elevar la calidad de vida y rendimiento académico de la población estudiantil, la Universidad mediante sus diferentes áreas de servicio, otorgando 1.573 becas, 58 ayudantías, 52 preparadurías, y 05 ayudas extraordinarias, se dió apoyo al sistema integral de salud a 1.765 estudiantes, en el mes de octubre se abrió el servicio de comedor a los estudiantes beneficiando a una población de hasta 400 estudiantes diarios bajo la modalidad de beca comedor. Cabe mencionar que algunos beneficios socioeconómicos son cancelados a través del sistema patria. Se realizaron 412 traslados atendiendo parcialmente el servicio de transporte (rutas) a trabajadores y estudiantes de la institución, debido a las pocas unidades y buses que se mantienen operativos y con posibilidad de surtir combustible (gasol).

CUADRO 17
IMPACTO DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL
POR PROYECTOS PRESUPUESTARIOS Y ACCIONES CENTRALIZADAS

PROYECTOS Y ACCIONES		METAS EJECUTADAS	
		BOLÍVARES	METAS EJECUTADAS
PS1	Producción y Comercialización de Insumos Acuícolas	0	38.209
AC1	Dirección y Coordinación Gastos de los Trabajadores	66.563.962,11	
AC2	Gestión Administrativa	16.696.320,10	
AC3	Previsión y Protección Social	87.753.705,42	
TOTAL		171.013.987,63	

Fuente: Departamento de Control y Ejecución Presupuestaria. Dirección de Finanzas (Bs. Ejecutados)
 Unidades Ejecutoras del Presupuesto (Metas Ejecutadas).

REFLEXIONES FINALES

La Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado en los últimos años ha venido atravesando una situación presupuestaria crítica, que se pudiera llamar “acentuada e insuficiente”, ya que por parte de los órganos responsables del gobierno nacional, se le solicita a la institución la formulación de un anteproyecto de presupuesto, y una vez presentado, sólo se aprueba una ínfima cuota, sin contar que en los lineamientos para su formulación, viene condicionado con la no inclusión de inversión para la infraestructura, entre otros.

Se hace costumbre, que durante el ejercicio fiscal, la insuficiencia presupuestaria la cubre el Ministerio del Poder Popular para la Educación Universitaria, Ciencia y tecnología (MPPEUCT) con créditos adicionales y auxilios financieros que se reciben de manera extemporánea y generalmente sólo para cubrir gastos de personal y providencias estudiantiles, quedando a un lado los gastos de inversión para infraestructura física, tecnológica y vehicular. Aunado a esta recurrencia de presupuestos insuficientes, que no cubren la totalidad de recursos que demanda la Universidad para cumplir sus metas, al cierre de la ejecución de cada ejercicio fiscal quedan algunos recursos asignados sin ejecutar, situación justificada, según el análisis expuesto en el presente informe.

La situación real de insuficiencia y la crisis presupuestaria se refleja en todas las actividades académicas y administrativas, apenas se puede sobrellevar la situación con el esfuerzo del personal obrero, administrativo y docente que continúan apostando por su recuperación a sabiendas que la grave situación económica, atenta contra su permanencia. No se puede negar la crisis terrible que se está viviendo, no hay capacidad económica para financiar investigaciones, trabajos de campo, servicios estudiantiles, todo lo que sirve para proteger a los estudiantes, como la salud, el comedor, transporte; es decir, todo lo que tiene que ver con el día a día está obstaculizado. A pesar de todo esto, “la Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado en su conjunto, sigue produciendo conocimiento”.

En este informe se explicó lo que sucede con las partidas presupuestarias 401 y 407 que se refieren a los gastos de personal (docente administrativo y obrero) activo, jubilado y pensionado respectivamente y algunas providencias estudiantiles como becas, ayudantías y preparadurías, donde se evidencia que estas partidas absorben más del 90% del presupuesto institucional. Sin

embargo, los sueldos y salarios no son suficientes, haciéndose casi imposible superar escollos como la incapacidad de reponer insumos de estudio, el aumento constante del pasaje, paralización de actividades, que han hecho que los estudiantes y el personal de la Universidad hayan abandonado, para bien buscar otro empleo en Venezuela o irse al extranjero.

A manera de cierre, se puede señalar que la insuficiencia presupuestaria acumulada año tras año, el éxodo de docentes y estudiantes, la violencia, la inseguridad y unas cifras de inflación imparables se han convertido en la urgencia constante que se antepone a la creación y la reflexión, por tal motivo en pro del logro de la misión de la UCLA, para la formación de profesionales de calidad, así como para el cumplimiento de las funciones de investigación y extensión, es perentorio que la Universidad reciba en los próximos años una asignación presupuestaria digna y suficiente, que dé respuesta a las necesidades y requerimientos reales, planteados en el Anteproyecto del Plan Operativo Anual Institucional, y de esta manera poder actualizar su plataforma tecnológica, automotriz e infraestructura física y sistemas, para dar respuesta oportuna al entorno, con pertinencia social orientada a un crecimiento económico sostenible, sin olvidar la formación humanística para la promoción de una ciudadanía democrática y pluralista, sólo así se podrá desde esta Casa de Estudio, colaborar con la indispensable reconstrucción de Venezuela en el futuro.

Finalmente, a manera de resumen de los aspectos tratados en este informe sobre el Plan Operativo Anual-Presupuesto UCLA 2023 se presentan los cuadros 18 y 19, por proyectos presupuestarios, acciones centralizadas y partidas presupuestarias respectivamente, que condensan las fases del Anteproyecto - Asignado Inicial – Modificado y Ejecutado (causado) del referido Plan-Presupuesto, así como el porcentaje de logro.

CUADRO 18
RESUMEN DE LA GESTIÓN DEL PRESUPUESTO POR PROYECTOS Y ACCIONES 2023

PROYECTOS Y ACCIONES	ANTEPROYECTO	ASIGNADO	MODIFICADO	CAUSADO	% LOGRO	REMANENTE PRESUPUESTARIO	
						ABSOLUTA	%
PS1	23.497.062	23.497.062	66.668.090,80	66.563.962,11	99,84	104.129	0,16
AC1	948.690.003	53.946.314	32.385.873,07	16.696.320,10	51,55	15.689.553	48,45
AC2	898.374.496	19.860.330	87.770.079,13	87.753.705,42	99,98	16.374	0,02
AC3	178.091.429	45.720.107	11.021.355,00	0,00	0,00	11.021.355	100,00
TOTAL	2.048.652.990	143.023.813	197.845.398	171.013.988	86,44	26.831.410	13,56
Fuente: Dirección de Planificación Universitaria, Dirección de Finanzas							

CUADRO 19
RESUMEN DE LA GESTIÓN DEL PRESUPUESTO POR PARTIDAS - AÑO 2023

PARTIDAS PRESUPUES	ANTEPROYECTO	ASIGNADO	MODIFICADO	CAUSADO	% LOGRO	REMANENTE PRESUPUESTARIO	
						ABSOLUTA	%
401	948.622.759	53.879.070	66.483.486,80	66.379.410,51	99,84	104.076,29	0,16
402	122.266.128	14.555.176	5.698.124,89	1.933.864,05	33,94	3.764.260,84	66,06
403	341.701.919	15.755.647	12.211.105,18	5.435.828,01	44,52	6.775.277,17	55,48
404	456.869.555	11.512.613	13.478.234,02	2.392.818,15	17,75	11.085.415,87	82,25
407	179.192.629	47.321.307	89.335.333,11	88.198.777,43	98,73	1.136.555,68	1,27
408			102.568,00	102.568,00	100,00	0,00	0,00
411	0	0	10.536.546,00	6.570.721,48	62,36	3.965.824,52	37,64
TOTAL	2.048.652.990	143.023.813	197.845.398	171.013.988	86,44	26.831.410,37	13,56
Fuente: Dirección de Planificación Universitaria, Dirección de Finanzas							