



UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE SUCRE
POSTGRADO EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
MAESTRÍA EN FINANZAS

INDICADORES DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA
CASO: UNIVERSIDAD DE ORIENTE
PERIODO 2006 - 2008

Trabajo Final de Grado para optar al título de MAGISTER SCIENTIARUM en
Ciencias Administrativas, Mención FINANZAS

Asesor:

Dra. Damaris Zerpa

Presentado por:

Lcda. Elys Lexahida Sivira Oviedo

INDICE

INDICE	i
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
LISTA DE CUADROS	vi
RESUMEN	ix
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	4
GENERALIDADES DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	4
1.1. El Problema de Investigación	4
1.1.1. Planteamiento del Problema	4
1.1.2. Objetivos de la Investigación	9
1.1.2.1 Objetivo General	9
1.1.2.2. Objetivos Específicos	9
1.1.3. Justificación y Alcance	10
1.2. Marco Metodológico	10
1.2.1. Tipo de Investigación	12
1.2.2. Nivel de la Investigación	14
1.2.3. Operacionalización de Variables	15
1.2.4. Diseño de la Investigación	16
1.2.5. Población y Muestra	16
CAPÍTULO II	17
INDICADORES DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA	17
2.1. Antecedentes	17
2.2. ¿Qué son los Indicadores?	18

2.3. Indicadores de Gestión _____	19
2.4. Indicadores de Gestión Presupuestaria _____	19
2.4.1. Objetivos de los Indicadores de Gestión Presupuestaria _____	20
2.4.2. Tipos de Indicadores Presupuestarios _____	21
2.5. Sistemas de Evaluación de la Gestión Presupuestaria _____	29
2.5.1. Objetivos de la Evaluación Presupuestaria _____	32
CAPÍTULO III _____	35
EL PRESUPUESTO EN LA UNIVERSIDAD DE ORIENTE _____	35
3.1. Política Presupuestaria de la Universidad de Oriente _____	36
3.1.1. Fuentes de Ingresos de la Universidad de Oriente _____	38
3.1.2. Presupuesto de Gastos de la Universidad de Oriente _____	39
3.3. Estructura Presupuestaria de la Universidad de Oriente _____	39
3.4. Vinculación del Plan Operativo Anual y el Presupuesto de la Universidad de Oriente. _____	42
3.5. Ejecución Física y Financiera de Presupuesto de la Universidad de Oriente _____	44
CAPÍTULO IV _____	46
INDICADORES DE GESTIÓN EN LA UNIVERSIDAD DE ORIENTE PERÍODO 2006 – 2008 _____	46
4.1. Indicadores de Gestión Presupuestaria del Sistema Nueva Etapa de la Universidad _____	46
4.2. Resultado de los Indicadores de Gestión Presupuestaria para los años 2006 al 2008 de la Universidad de Oriente _____	70
4.3. Indicadores de Gestión Presupuestaria que Permitirán la Integración de Variables Insumo – Producto - Resultados para el Sistema Nueva Etapa. _____	102
4.3.1. Estructuración de los Indicadores de Gestión Presupuestaria _____	105
4.3.2. Indicadores de los Proyectos de la Estructura Presupuestaria _____	107
4.3.2.1. Indicadores del Proyecto PR1 Formación de Profesionales Carreras Cortas _____	107

4.3.2.2. Indicadores del Proyecto PR2 Formación de Profesionales Carreras Largas _____	111
4.3.2.3. Indicadores del Proyecto PR3 Formación de Profesionales de IV Nivel _____	114
4.3.2.4. Indicadores del Proyecto PR4 Generación, Divulgación y Aplicación del Conocimiento _____	116
4.3.2.5. Indicadores del Proyecto PR5 Intercambio de Conocimientos con la Sociedad. _____	120
4.3.2.6. Indicadores del Proyecto PR6 Captación, Permanencia y Formación Integral de Estudiante. _____	123
4.3.2.7. Indicadores del Proyecto PR7 Fortalecimiento y Desarrollo de la Gestión Científica, Tecnológica y Humanística. _____	126
4.3.2.8. Indicadores del Proyecto PR8 Desarrollo de Infraestructura _____	129
CONCLUSIONES _____	133
RECOMENDACIONES _____	134
BIBLIOGRAFIA _____	135
HOJA DE METADATOS _____	137

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a:

Mis Padres Elizabeth y Arcadio

A mi Amado Esposo Oswaldo

A mis Hermanos Aleida, Arcalys, Wilmers, Adolzahida, Wilfredo y Danny.

A mis Sobrinos Arelys, Nasarelys, Alexis, Miguel, Auristela, Alejandro, Wilfredo, Margaret, Jaxibeth y Jhon.

Y a mis Bisobrinos Gabriel y Samuel.

AGRADECIMIENTO

Doy gracia a Dios, por tener tan poco que pedirle, y tanto que agradecerle.

Agradezco a mis padres Elizabeth y Arcadio por sus maravillosas enseñanzas.

Agradezco a Oswaldo por su apoyo y amor incondicional.

A todos mis compañeros del Post Grado por todo el tiempo valioso que compartimos.

A mis compañeros de equipo Jorge, Guillermo y José Gregorio (Goyo), mi mas profundo cariño y agradecimiento.

A la Dra. Damaris Zerpa, por valiosa asesoría.

Y a todos aquellos que me ayudaron en esta etapa de mi vida.

A Todos Mil Gracias

LISTA DE CUADROS

Cuadro N° 1: Objetivos y Tipos de Investigación.....	13
Cuadro N° 2: Estructura Presupuestaria 2005 - 2006.....	41
Cuadro N° 3: Datos de las Fichas de Proyecto del Sistema Nueva Etapa. Ejercicio Fiscal 2006. En bolívares fuertes	47
Cuadro N° 3: Datos de las Fichas de Proyecto del Sistema Nueva Etapa. Ejercicio Fiscal 2006. En bolívares fuertes	49
Cuadro N° 4: Datos de las Fichas de Proyecto del Sistema Nueva Etapa Ejercicio Fiscal 2007. En bolívares fuertes	59
Cuadro N° 5: Datos de las Fichas de Proyecto del Sistema Nueva Etapa. Ejercicio Fiscal 2008. En bolívares fuertes	62
Cuadro N° 6: Ejemplo de Indicadores.....	71
Cuadro N° 7: Ejemplo de Inconsistencia entre Objetivo y el Resultado.....	72
Cuadro N° 8: Datos del Resultado de la Ejecución Físico - Financiera del Presupuesto. Ejercicio Fiscal 2006. En bolívares fuertes	73
Cuadro N° 9: Datos del Resultado de la Ejecución Físico - Financiera del Presupuesto. Ejercicio Fiscal 2007. En bolívares fuertes	81
Cuadro N° 10: Datos del Resultado de la Ejecución Físico - Financiera del Presupuesto. Ejercicio Fiscal 2008. En bolívares fuertes	83
Cuadro N° 11: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final. Proyecto PR1 Formación de Profesionales Carreras Cortas. Ejercicio Fiscal 2006	86
Cuadro N° 12: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final. Proyecto PR2 Formación de Profesionales Carreras Largas. Ejercicio Fiscal 2006.....	86
Cuadro N° 13: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final. Proyecto PR3 Formación de Postgrado. Ejercicio Fiscal 2006.....	87
Cuadro N° 14: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final. Proyecto	

PR4 Generación, Divulgación y Aplicación del Conocimiento. Ejercicio Fiscal 2006	88
Cuadro N° 15: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final. Proyecto PR5 Intercambio de Conocimiento con la Sociedad. Ejercicio Fiscal 2006.....	88
Cuadro N° 16: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final. Proyecto PR6 Captación, Permanencia y Formación Integral del Estudiante. Ejercicio Fiscal 2006.....	89
Cuadro N° 17: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final. Proyecto PR7 Fortalecimiento y Desarrollo de la Gestión Científica, Tecnológica y Humanística Ejercicio Fiscal 2006	89
Cuadro N° 18: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final. Proyecto PN06 Proyectos Nuevos 2006 Ejercicio Fiscal 2006.....	90
Cuadro N° 19: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final. Proyecto PR1 Formación de Profesionales Carreras Cortas Ejercicio Fiscal 2007	91
Cuadro N° 20: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final Proyecto PR2 Formación de Profesionales Carreras Largas Ejercicio Fiscal 2007.....	92
Cuadro N° 21: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final. Proyecto PR3 Formación de Postgrado Ejercicio Fiscal 2007.....	92
Cuadro N° 22: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final Proyecto PR4 Generación, Divulgación y Aplicación del Conocimiento Ejercicio Fiscal 2007	93
Cuadro N° 23: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final Proyecto PR5 Intercambio de Conocimiento con la Sociedad Ejercicio Fiscal 2007.....	93
Cuadro N° 24: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final Proyecto PR6 Captación, Permanencia y Formación Integral del Estudiante Ejercicio Fiscal 2007.....	94
Cuadro N° 25: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final. Proyecto PR7 Fortalecimiento y Desarrollo de la Gestión Científica, Tecnológica y Humanística Ejercicio Fiscal 2007	95

Cuadro N° 26: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final. Proyecto PR8 Desarrollo de la Infraestructura de la UDO. Ejercicio Fiscal 2007	95
Cuadro N° 27: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final. Proyecto PN07 Proyectos Nuevos 2007. Ejercicio Fiscal 2007.....	96
Cuadro N° 28: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final Proyecto PR1 Formación de Profesionales Carreras Cortas Ejercicio Fiscal 2008	97
Cuadro N° 29: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final Proyecto PR2 Formación de Profesionales Carreras Largas Ejercicio Fiscal 2008.....	97
Cuadro N° 30: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final Proyecto PR3 Formación de Postgrado Ejercicio Fiscal 2008.....	98
Cuadro N° 31: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final. Proyecto PR4 Generación, Divulgación y Aplicación del Conocimiento Ejercicio Fiscal 2008	98
Cuadro N° 32: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final. Proyecto PR5 Intercambio de Conocimiento con la Sociedad Ejercicio Fiscal 2008.....	99
Cuadro N° 33: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final. Proyecto PR6 Captación, Permanencia y Formación Integral del Estudiante Ejercicio Fiscal 2008.....	99
Cuadro N° 34: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final Proyecto PR7 Fortalecimiento y Desarrollo de la Gestión Científica, Tecnológica y Humanística Ejercicio Fiscal 2008	100
Cuadro N° 35: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final Proyecto PR8 Desarrollo de la Infraestructura de la UDO Ejercicio Fiscal 2008	100
Cuadro N° 36: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final. Proyecto PN08 Proyectos Nuevos 2008. Ejercicio Fiscal 2008.....	101

RESUMEN

Desde el año 2005, el Ministerio de Planificación y Desarrollo junto con el Ministerio de Finanzas, actualmente Ministerio del Poder Popular para la Planificación y Desarrollo y Ministerio del Poder Popular para la Economía y Finanzas, realizaron un proceso de reforma presupuestaria en línea con el propósito de avanzar hacia lo que en un sentido amplio se conoce como la presupuestación orientada a resultados o mejor conocido como presupuesto por proyectos. En este trabajo se realiza análisis de los resultados de la implantación de este nuevo sistema del proceso presupuestario seguido por detallando algunos de los retos que plantea este cambio de orientación en la elaboración y gestión presupuestarias, y apuntado, también, algunos de los aspectos que quedan pendientes por desarrollar y mejorar en los próximos ejercicios. El propósito de esta investigación se centró en el análisis de los indicadores de gestión presupuestaria del Sistema Nueva Etapa con respecto al alcance de las metas por proyectos, establecidas en el presupuesto de la Universidad de Oriente, para los años 2006, 2007 y 2008. Con la finalidad de analizar la relación entre los indicadores de gestión presupuestaria y la formulación del presupuesto y Plan Operativo Anual, de los años en cuestión. Para alcanzar este objetivo se plantearon cuatro objetivos específicos, con los cuales se desarrollo una investigación analítica, de nivel aprehensivo, en virtud a que se analizaron los datos e informes de la fuente original, procesada directamente del Sistema Nueva Etapa en los períodos 2006, 2007 y 2008. Los resultados obtenidos permiten concluir que no existen de indicadores en los proyectos presentados en el Plan Operativo Anual, Sistema Nueva Etapa, ni en el SISPRE de los Presupuestos aprobados para los años estudiados; así mismo se puede evidenciar que no se evalúa la información procesada en los sistemas ya que se evidencia incoherencia de los principales elementos contenidos en los proyectos recurrentes del presupuesto de la Universidad de Oriente, para los ejercicios fiscales estudiados. Todo esto dio como resultado presentar una propuesta para la estructuración de los indicadores de gestión presupuestaria que sirvan de base para una distribución adecuada y equitativa de los recursos asignados en la formulación de presupuesto, incorporando la orientación a resultados y, en definitiva, la garantía de un uso eficaz y eficiente de los recursos que, por ser públicos, son de todos y cada uno de los ciudadanos.

INTRODUCCIÓN

Las finanzas se definen como el arte y la ciencia de administrar dinero, afectan la vida de toda persona y organización. Se relacionan con el proceso entre las instituciones, los mercados y los instrumentos que participan en la transferencia de dinero entre personas, empresas y gobiernos.

Las finanzas estudian la manera cómo los recursos escasos se asignan a través del tiempo para satisfacer necesidades ilimitadas. Un principio básico de las finanzas establece que la función primordial del sistema es satisfacer las preferencias de consumo de la gente, incluyendo todas las necesidades básicas de la vida. Las organizaciones económicas, como las empresas y los gobiernos, tienen el propósito de facilitar el logro de esta función primordial y evaluar sus resultados. Para lograr estos propósitos en el ámbito gubernamental se requiere de una gerencia financiera pública como soporte de la gerencia sustantiva del sector público y tiene como actividad la programación de las finanzas públicas, el recaudo de los ingresos, la ejecución de los egresos, el manejo financiero y la evaluación del impacto de la gestión, todo ello para que la tarea pública pueda atender su cometido de producir las regulaciones, los bienes y los servicios que demanda la sociedad, dirigidos al desarrollo humano.

Es por ello que hoy día, las organizaciones han tenido que ir alineándose entre la planificación estratégica y la medición, a través de sistemas de indicadores, que implica diseñar estrategias apropiadas, considerando la vinculación de todas las variables que pueden afectar el desarrollo y control de la gestión, dejando claro que la gerencia presupuestaria o financiera no representa el todo organizacional, ya que los mecanismos de control de la gestión se unen a mecanismos de apoyo de la gerencia

estratégica, y giran en torno a un nuevo modo de controlar.

En tal sentido, surge la necesidad de desarrollar una evaluación de los indicadores de gestión del sistema presupuestario implantado en Venezuela a partir del año 2006, donde se comienza a realizar la planificación y un presupuesto por proyectos, que en algunos países es llamado presupuesto por resultados. En este caso, en cumplimiento con el objetivo de esta investigación se efectuó el análisis y evaluación de los indicadores de gestión presupuestaria, en el ámbito del sector universitario, específicamente en la Universidad de Oriente, durante el período 2006 - 2008, con la implantación de una estructura presupuestaria por proyectos, la aplicación de indicadores de gestión, el nuevo marco jurídico y la conjugación de la planificación normativa y planificación situacional para el logro de las metas planteadas.

En el contexto la investigación, en primera instancia se abordó todo lo relacionado con el problema de investigación, planteamiento del problema, objetivos, justificación y alcance, y el marco metodológico que incluye el tipo de investigación, el nivel, el diseño la operacionalización de variables, entre otros aspectos.

En segundo lugar, se presenta los antecedentes de la investigación, la conceptualización de los indicadores, los indicadores de gestión presupuestaria, y sus diferentes clasificaciones. Así como los sistemas de control y evaluación de la gestión presupuestaria.

La tercera parte contiene todo lo relacionado con la Universidad de Oriente, su creación, la política y estructura presupuestaria, y lo relacionado con la vinculación del Plan Operativo Anual y la formulación y ejecución del presupuesto universitario.

Finalmente, el último capítulo presenta los datos de la información de los proyectos registrados en el sistema nueva etapa, con los resultados del análisis respectivo de cada uno por año, las conclusiones y recomendaciones respectivas.

CAPÍTULO I

GENERALIDADES DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. El Problema de Investigación

1.1.1. Planteamiento del Problema

Desde mediados de los 90 una de las características de la gestión pública en la mayoría de los países, ha sido el crecimiento del sector público por la diversidad de actividades que realiza junto con una creciente importancia de la rendición de cuentas, resaltando tanto la responsabilidad por los resultados de sus políticas y programas, como la necesidad de disponer de mecanismos e instrumentos que evalúen el desempeño que permitan a los diferentes actores de la sociedad conocer dichos resultados.

En este contexto, la administración pública ha tenido que avanzar en procedimientos para mejorar la transparencia de la gestión institucional y los resultados del uso de los recursos, en un ambiente donde el desempeño, entendido como logro o resultado de las actividades llevadas a cabo según el propósito establecido, no es un concepto simple.

Algunos países tales como: Nueva Zelanda, Chile, Perú, Argentina, México, Colombia entre otros, que han optado por implementar la planificación y el presupuesto por resultados con el objeto de mejorar la producción pública, hacerla más transparente y enriquecer el análisis y la formulación de los presupuestos orientándolos cada vez más hacia los resultados de sus diferentes acciones, programas o proyectos, todo esto acompañado de un sistema de evaluación y seguimiento del

desempeño de la gestión presupuestaria retroalimentando el ciclo de toma de decisiones. (CLAD, 2001)

Así mismo, todos los instrumentos de evaluación además de estar integrados al proceso presupuestario, generan una sinergia derivada de los elementos conceptuales de sus diseños y de los procedimientos que ordenan su implementación. En la asignación de recursos públicos con frecuencia se tiende a ver el presupuesto como un instrumento técnico mediante el cual los gobiernos optimizan la asignación de los recursos de acuerdo con las preferencias o necesidades de la sociedad.

Con respecto al proceso histórico de la planificación y presupuesto, Corredor (2004:42) expresa lo siguiente:

Durante décadas se han elaborado planes extraordinarios con los presupuestos que sólo se abocaron a la ejecución de gastos, diversas actividades económicas y sociales fueron asumidas por los gobiernos bajo la óptica de ampliar su cobertura, con una desconexión entre lo necesario y lo posible, pero más allá de esto, estas actividades públicas perdieron de vista el problema de la eficiencia y descuidaron el costo con que se lograban sus objetivos.

A partir del reconocimiento de ineficacia de la planificación en el sector público emerge la planificación estratégica situacional, como alternativa que incorpora el ambiente como elemento vital para la supervivencia de cualquier organización gubernamental, destacándose la importancia de objetivos y metas claras, medibles y comprobables para la toma de decisiones acertadas que permitan evaluar tanto el desempeño de la organización como los resultados obtenidos.

La gestión basada en resultados nace como un instrumento valioso para el monitoreo ciudadano, al enriquecer la administración pública con una nueva visión

gerencial del manejo de los servicios y recursos del estado en la que la satisfacción del usuario es un componente vital.

En consecuencia la gestión pública, se convierte en una estrategia que refuerza modelos gerenciales que facilitan las herramientas que aseguran los resultados de calidad, con procesos de aprendizaje continuos, basados en las mejores prácticas, la perspectiva y la satisfacción del usuario y aunado al uso apropiado de mecanismos de monitoreo y seguimiento permanentes.

Todo esto con una variedad de fuentes e indicadores que proporcionan la información sustantiva requerida para analizar la cadena de resultados, aplicando con éxito conceptos de evaluación de los resultados y el desempeño, tendentes a elevar la eficiencia y la calidad de los servicios estatales.

Un enfoque estratégico basado en los resultados, se desarrolló a través de todo el proceso, desde el planeamiento hasta la evaluación, pasando por la implementación, la ejecución y el control.

Por todo lo antes planteado, las instituciones públicas deben fortalecerse asumiendo retos en el ámbito de la planificación estratégica, para aumentar su legitimidad, su prestigio social y la confianza de la ciudadanía como resultado de la eficacia, eficiencia y efectividad en el cumplimiento de la misión para la que fue creada, claramente refrendada por indicadores, cualitativos y cuantitativos de desempeño.

En el caso de Venezuela, para año 2005 el Ejecutivo Nacional decidió implementar en la elaboración del Anteproyecto de Presupuesto del Ejercicio Fiscal 2006 una nueva técnica, donde se vincula el Plan Operativo Anual y el Presupuesto por Proyectos, enfatizándose en las metas o resultados que se deben lograr con la

ejecución del presupuesto. Es así como todos los entes nacionales deben acoplarse a esta nueva técnica, esperando la vinculación real de los planes con el presupuesto, incorporando en la formulación los indicadores con los cuales se medirán los resultados de la gestión durante el proceso de ejecución y al final del ejercicio.

Comienza así el proceso donde cada institución debe preparar su Plan Operativo Anual Institucional, en consonancia con los 10 objetivos estratégicos que el Estado estableció para el período 2006, sin perder de vista las metas de las actividades medulares de cada ente en particular, y el propósito para las cuales fueron creados. El entonces Ministerio de Planificación y Desarrollo, implanta el Sistema Nueva Etapa con el objeto de sentar las bases para gestión por resultados, integrando la asignación de los recursos con las metas que se quieren lograr y lo más importante la evaluación de los resultados. Así mismo el Ministerio de Finanzas crea un Sistema para la Formulación Presupuestaria (SIFPRES) con las mismas bases generales de Nueva Etapa, en ambos sistemas la información es procesada en las páginas Web de cada Ministerio.

En este contexto el sector de la educación superior integrado por 22 universidades y 25 institutos universitarios nacionales se establece la obligatoriedad de presentar el presupuesto por proyectos, establecer sus metas y diseñar sus propios indicadores de desempeño, tomando en cuenta la eficiencia, eficacia y efectividad en el ejercicio de sus funciones.

La implementación de esta nueva técnica de presupuesto por proyectos y el Sistema Nueva Etapa se efectuó de manera intespectiva, y no se capacitó al personal operativo profesional que elabora los planes y presupuestos, con un mínimo para su presentación, definiendo en forma general, los objetivos de cada sector en particular, con los conceptos y terminologías de cada caso en particular, debido a que las fechas establecidas por la Ley para la elaboración del Anteproyecto de Presupuesto es el mes

de junio de cada año y los lineamientos para su preparación fueron dictados en ese mismo mes del año 2005, en una charla de apenas 4 horas, con las limitaciones de conocimientos y experiencia en esta nueva técnica, tanto para el personal del propio Ministerio de Planificación y Desarrollo como para el de Finanzas.

La Oficina Nacional de Presupuesto (ONAPRE), dictó para las Universidades una charla de inducción donde no se precisó una metodología clara para asociar la meta con el indicador solicitado para cada proyecto que se incorporaría al sistema Nueva Etapa y conformaba el Anteproyecto de Presupuesto para ese momento.

En atención a lo planteado anteriormente, surgieron una serie de interrogantes en el ámbito de la planificación y presupuesto en la Universidad de Oriente, de acuerdo a la técnica de Presupuesto por Proyecto y Sistema Nueva Etapa:

- ¿Hasta dónde permiten los indicadores de gestión presupuestaria del Sistema Nueva Etapa medir el alcance de las metas por proyecto, establecidas en el presupuesto de la Universidad de Oriente para los Ejercicio Fiscales correspondientes al período 2006-2008?
- ¿Qué indicadores de gestión presupuestaria del Sistema Nueva Etapa son aplicados en la Universidad de Oriente del 2006 al 2008 para medir la ejecución física-financiera por proyectos?
- ¿Cuáles son los resultados de los indicadores de gestión presupuestaria para el período 2006 - 2008?
- ¿Qué elementos de los proyectos presupuestarios de la Universidad de Oriente no son medidos a través de los indicadores de gestión presupuestaria del Sistema Nueva Etapa?
- ¿Cuál es la contribución de los indicadores de gestión presupuestaria del

Sistema Nueva Etapa a la evaluación en materia presupuestaria-financiera en la Universidad de Oriente?

- ¿Cuáles son los indicadores de gestión presupuestaria que deben ser incluidos en el Sistema Nueva Etapa que permitan la integración de las variables costo-beneficio-meta en la Universidad de Oriente?

1.1.2. Objetivos de la Investigación

1.1.2.1 Objetivo General

Analizar los indicadores de gestión presupuestaria del Sistema Nueva Etapa con respecto al alcance de las metas por proyectos establecidas en el presupuesto de la Universidad de Oriente para los años 2006, 2007 y 2008.

1.1.2.2. Objetivos Específicos

- Describir los indicadores de gestión presupuestaria por cada proyecto utilizados por la Universidad de Oriente en el Sistema Nueva Etapa para los Ejercicios Fiscales 2006 – 2008.
- Indagar sobre el resultado de los indicadores de gestión presupuestaria de la Universidad de Oriente de los Ejercicios Fiscales 2006 al 2008.
- Establecer la relación entre los resultados de los indicadores de la ejecución del presupuesto de los Ejercicios Fiscales 2006 - 2008 y los planteados en el Sistema Nueva Etapa por la Universidad de Oriente.
- Determinar la contribución de los indicadores de gestión presupuestaria del Sistema Nueva Etapa a la evaluación en materia presupuestaria-financiera en la Universidad de Oriente para el período 2006 – 2008.

- Definir los indicadores de gestión presupuestaria por la Universidad de Oriente, tomando en cuenta las variables costo-benéfico-metas en el Sistema Nueva Etapa y SIFPRES.

1.1.3. Justificación y Alcance

El porqué de esta investigación respondió a la necesidad que a obliga la Universidad de Oriente, como ente formador de profesionales, de procurar el manejo eficiente y efectivo de los recursos financieros asignados en el presupuesto, con un sistema de información donde se pueda obtener no sólo indicadores físicos sino indicadores financieros, que posibiliten el seguimiento de la evaluación sistemática de los resultados y una adecuada rendición de cuentas; tomando en cuenta la limitación de los recursos y las necesidades infinitas que tiene la sociedad, orientadas necesariamente a la utilización óptima de los recursos financieros para que los resultados sean de calidad y sin perder de vista los costos en que se incurra para el logro de las metas.

En cuanto al alcance, en esta investigación fue bien delimitado, ya que, se precisa el lugar que es la Universidad de Oriente, el período que corresponde a los años 2006, 2007 y 2008 y la materia que corresponde a los indicadores de gestión del sistema presupuestario.

1.2. Marco Metodológico

En el curso del tiempo se han formulado diferentes definiciones de investigación, así mismo cada una ha generado diferentes modelos epistémicos y métodos para la obtención y validación del conocimiento. Por ejemplo, según O'Quist (Hurtado, 2006), para los empiristas la producción del conocimiento se daba

a través de la observación directa y neutral de la realidad y de las relaciones naturales entre otros fenómenos; y según Gutierrez (Hurtado, 2006), para el estructuralismo, el propósito de la investigación era dilucidar la realidad formulando a través de la razón un modelo que permita dar cuenta de la estructura de los objetos.

Estas corrientes consideran dos tipos de investigación: investigación cuantitativa y cualitativa. La investigación cuantitativa es aquella en la que se recogen y analizan datos cuantitativos sobre variables. La investigación cualitativa evita la cuantificación. Los investigadores cualitativos hacen registros narrativos de los fenómenos que son estudiados mediante técnicas como la observación participante y las entrevistas no estructuradas. La diferencia fundamental entre ambas metodologías es que la cuantitativa estudia la asociación o relación entre variables cuantificadas y la cualitativa lo hace en contextos estructurales y situacionales. La investigación cualitativa trata de identificar la naturaleza profunda de las realidades, su sistema de relaciones, su estructura dinámica. La investigación cuantitativa trata de determinar la fuerza de asociación o correlación entre variables, la generalización y objetivación de los resultados a través de una muestra para hacer inferencia a una población de la cual toda muestra procede. (Fernández y Díaz, 2009)

Producto del mismo proceso y desarrollo de la investigación surgió la metodología de investigación holística, de la cual puede decirse que la investigación en un sentido amplio, es un proceso continuo y organizado, mediante el cual se pretende conocer algún evento (característica, proceso, hecho o situación), ya sea con el fin de encontrar Leyes generales o simplemente con el propósito de obtener respuestas particulares a una necesidad o inquietud determinada (Hurtado, 2006).

La concepción de investigación holística permite incluir la investigación evaluativa, la investigación acción, entre algunos de sus conceptos, cuyo objetivo no es buscar leyes generales, sino generar conocimientos que permita evaluar programas

específicos o producir cambios concretos, respectivamente en un contexto muy particular. Donde se incluyen trabajos, que aun cuando no conducen a leyes generales, no dejan de ser ni de construir un aporte al quehacer humano.

En la holística no se hace diferenciación entre investigación cualitativa e investigación cuantitativa, ya que en términos generales toda investigación contiene aspectos cualitativos y cuantitativos, de allí que la investigación propuesta se considera cualicuantitativa y se apoya en la metodología mostrada a continuación. Entendiendo que el término metodología se deriva de método, es decir, modo o manera de proceder o de hacer algo, y logos estudio. En otras palabras, se entiende por metodología el estudio de los modos o maneras de llevar a cabo algo. En el campo de la investigación, la metodología es el área de conocimiento que estudia los métodos generales de las disciplinas científicas. (Hernández, 2004)

La metodología incluye los métodos, las técnicas, las formas, las estrategias y los procedimientos que utiliza el investigador para lograr los objetivos de su estudio y para este trabajo comprende: el tipo de investigación, nivel de la investigación, operacionalización de variables, diseño de la investigación, población y muestra, instrumentos y técnicas de recolección de datos y análisis de la información.

1.2.1. Tipo de Investigación

En cuanto a los tipos de investigación existen varios criterios a saber: según el nivel, según el diseño y según el propósito. Sin embargo, independientemente de su clasificación una investigación puede ubicarse en más de una clasificación de acuerdo a los elementos que se manejan en el desarrollo del estudio a tratar.

Se considera que el tipo de la investigación se define en función de los objetivos establecidos en el estudio, el diseño se define con base en las fuentes, el

procedimiento y al tipo de datos que se deben recolectar, a continuación se presenta un cuadro resumen que identifica el tipo de investigación, de acuerdo a Hurtado (2006):

Cuadro N° 1: Objetivos y Tipos de Investigación

Nivel	Objetivo	Tipo de Investigación
Perceptual	Explorar	Investigación Exploratoria
	Describir	Investigación Descriptiva
Aprehensivo	Analizar	Investigación Analítica
	Comparar	Investigación Comparativa
Comprensivo	Explicar	Investigación Explicativa
	Predecir	Investigación Predictiva
	Proponer	Investigación Proyectiva
Integrativo	Modificar	Investigación Interactiva
	Confirmar	Investigación Confirmativa
	Evaluar	Investigación Evaluativa

Fuente: Hurtado (2006) Pág. 100

Tomando como base el cuadro anterior, el tipo de investigación desarrollada en el presente trabajo es analítica, ya que, el objetivo consistió en analizar el resultado de los indicadores de la ejecución del presupuesto por proyectos para el período 2006-2008 en la Universidad de Oriente. Ello bajo el entendido de una investigación analítica:

Trata de entender las situaciones en términos de sus componentes. Intenta descubrir los elementos que componen cada totalidad y las interconexiones que implican su integración. Implica la reinterpretación de lo analizado en función de algunos criterios dependiendo de los objetivos del análisis. (Hurtad, 2006: 106)

1.2.2. Nivel de la Investigación

El nivel de la investigación está relacionado con el grado de profundidad con que se aborda el estudio.

Hernández y Otros (2004), clasifican el nivel de la investigación como exploratoria, descriptiva y correlacional o explicativa.

- Los estudios exploratorios se efectúan, normalmente, cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado, del cual se tienen muchas dudas o no se ha abordado antes.
- Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis.
- Los estudios correlacionales o explicativos tienen como propósito evaluar la relación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular.

Particularmente, Hurtado (2006) expresa que de acuerdo a la complejidad de los objetivos de la investigación holística, se pueden describir cuatro niveles: perceptual, aprehensivo, comprensivo e integrativo.

- El nivel perceptual implica más bien conocimiento externo y superficial del evento, para precisar aquellos aspectos que resultan evidentes.
- El nivel aprehensivo implica la búsqueda de aspectos no tan evidentes en el evento de estudio, sino más bien aquello que parece oculto y subyace a la organización interna del evento.

- El nivel comprensivo alude a la explicación de las situaciones que generan el evento.
- El nivel integrativo implica la modificación del evento por parte del investigador.

De acuerdo a lo descrito anteriormente, el nivel de la investigación es aprehensivo porque su objetivo fue analizar los datos e información que se recogerían directamente de la fuente original; apoyada en fuentes documentales o bibliográficas, para buscar situaciones no tan evidentes que subyacen alrededor de los indicadores de gestión presupuestaria establecidos para hacer la medición de resultados logrados en determinados ejercicios fiscales (2006 – 2008).

1.2.3. Operacionalización de Variables

La operacionalización de variables es el proceso mediante el cual una variable de conceptos abstractos se convierte en términos concretos observables y medibles, es decir dimensiones e indicadores. La operacionalización se presenta mediante una tabla de operacionalización y su objetivo es construir un instrumento para la recolección de datos o alertar al investigador acerca de cuáles cosas debe observar o percibir para describir el evento de estudio.

En este trabajo de investigación se definieron las variables y se establecieron los indicadores para cada dimensión, así como las unidades de medición en cada área en particular a evaluar, expresado en alumnos atendidos, eventos, metros de construcción, número de investigadores, entre otros.

En el capítulo cuatro de esta investigación se presentan las tablas de donde se describen los datos recolectados directamente de la fuente original como son las fichas de proyectos del Sistema Nueva Etapa de los años 2006, 2007 y 2008.

1.2.4. Diseño de la Investigación

El diseño se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea. El diseño señala al investigador lo que debe hacer para alcanzar sus objetivos y para contestar las interrogantes de conocimiento que se ha planteado. Es así como el tipo de investigación se define con base al objetivo y el diseño de investigación, con base al procedimiento, dónde y cuándo y la amplitud de la información a recopilar.

En lo referente al diseño se refiere a las fuentes: si son fuentes vivas y la información se recoge en su ambiente natural el diseño se denomina de campo. Si las fuentes no son vivas sino búsqueda, recuperación, análisis de documentos la investigación es documental, y pueden utilizarse diseños de fuentes mixtas. Sin embargo, realizar investigación de campo, implica partir de una revisión documental necesaria. Por consiguiente, se puede considerar que este trabajo de investigación fue de campo.

1.2.5. Población y Muestra

En investigación la población se define como el conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación, la cual está delimitada por el problema y por los objetivos del estudio.

En este caso la población está conformada por siete (7) proyectos recurrentes de la estructura presupuestaria de la Universidad de Oriente, es conocida y accesible, se pueden identificar cada uno de los elementos a evaluar, se abarcan en el tiempo esperado y con los recursos mínimos necesarios.

CAPÍTULO II

INDICADORES DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA

2.1. Antecedentes

Para el propósito de esta investigación se efectuó una revisión exhaustiva, debido a que existen innumerables trabajos de investigación sobre indicadores de gestión en el sector público, tanto a nivel nacional como internacional, que son publicados cada año, en revistas, periódicos, libros y toda clase de material en áreas del conocimiento, sin embargo, para el sector de educación superior, específicamente en nuestro país se tomarán como referencia de apoyo los siguientes:

- *“Estudio y Diseño de un Sistema de Información Gerencial Universitario Integral (SIGUI),* presentado por Rosalinda Martínez Partidas (2006). Este trabajo aborda toda lo relacionado con los problemas gerenciales que presenta la UCLA, que se ve afectada en distintos órdenes por elementos como la planificación, el control, la organización y la evaluación, pero en ellas subyacen herramientas para la transformación de cada una y del todo.
- *“Modelo de Evaluación de Instituciones Universitarias, Basado en Indicadores de Gestión, en el Contexto de la Planificación Estratégica”,* presentado por Juan Tineo Malavé y José Sánchez Carreño (2008). El propósito de esta investigación se centró en la generación de un modelo de evaluación de instituciones universitarias, basado en indicadores de gestión, en el contexto de la planificación estratégica-prospectiva y orientada a la promoción de la calidad educativa. A lo largo del trabajo se muestra la dinámica que se siguió para estructurarlo, a través de la combinación armónica, de un conjunto de elementos teóricos y técnicas, que permitieron operacionalizar la detección y

procesamiento de información relevante de la particular realidad de las organizaciones universitarias. Este proceso se ejecutó, tomando como unidad de estudios la Universidad de Oriente, Núcleo Nueva Esparta.

- Propuesta de “*Estructura Plan Operativo – Presupuesto por Proyectos y Acciones Centralizadas para las Universidades Nacionales Ejercicio Fiscal 2008*” presentada por el Núcleo de Directores de Planificación, al Consejo Nacional de Universidades (CNU) y Oficina de Planificación del Sector Universitario (OPSU) (2007). Dada la importancia de la materia y la inquietud de los miembros de Comisión Permanente de Directores de Planificación de las Universidades que venían trabajando en esta área, la OPSU convocó a estos Directores a una reunión en la que se designaron cinco equipos de trabajo con la finalidad de discernir sobre las opciones que en materia de planificación, seguimiento y evaluación, permitan modificar la estructura presupuestaria vigente para adaptarla a los procesos que se desarrollan en estas instituciones, tomando en cuenta las características propias de las Universidades Públicas Nacionales. Esta propuesta contiene información de gran relevancia para la evaluación de la gestión presupuestaria, aunque la fecha los órganos rectores en esta materia no han tomado ninguna decisión, ni presentado observaciones a la propuesta, quedando a libre decisión de las universidades la presentación de los indicadores en el Sistema Nueva Etapa.

2.2. ¿Qué son los Indicadores?

El término indicador es utilizado para comunicar a través de distintos medios el comportamiento de valores sobre bases universales en el entorno organizacional. Un indicador es la representación numérica de una variable o combinación de ellas, cuyo comportamiento, habiendo sido comparado contra un patrón de referencia, permite verificar las condiciones particulares de una gestión o un resultado. (Acevedo,

2006:66)

Serna (2006:279), define el indicador como el conjunto de variables cualitativas o cuantitativas que van a medirse. Por tanto se puede decir que un indicador es una herramienta que establece la relación entre dos o más variables, la cual es comparada con un patrón, que refleja información cualitativa o cuantitativa para evaluar el desempeño o logro de los resultados esperados por la organización.

Todo indicador es un sistema de información que sólo tiene sentido y justificación si permite el seguimiento, evaluación y control de una situación y/o de una operación.

2.3. Indicadores de Gestión

Son el medio para calificar y evaluar las características de los productos, servicios, procesos y operaciones de la organización. Por consiguiente, los indicadores de gestión deben concebirse, construirse y utilizarse como un sistema de información, que sólo tiene sentido y justificación si permiten el seguimiento, evaluación y control de gestión.

El Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, establecen que un indicador de gestión es la relación de variables que permite medir el desempeño de un órgano o ente. (Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 39240 del 12/08/2009).

2.4. Indicadores de Gestión Presupuestaria

Los indicadores de gestión incorporados al presupuesto incluyen una meta o compromiso; así, el resultado permite inferir una medida del logro de las metas

propuestas. Estas metas pueden estar relacionadas directamente con los productos o servicios del organismo o ente.

Los indicadores de la gestión presupuestaria son expresiones cuantitativas que reflejan relaciones entre productos y políticas, entre los mismos productos; y entre productos y recursos, así como entre los elementos mencionados y cualquier otro aspecto cuantitativo de los procesos productivos.

2.4.1. Objetivos de los Indicadores de Gestión Presupuestaria

La aplicación de los indicadores de la gestión presupuestaria se orienta al logro de los siguientes objetivos básicos:

- Hacen posible la realización de análisis de eficiencia y de eficacia de la gestión presupuestaria pública, ya que, su utilización implica establecer ex ante “patrones” o “estándares” de referencia.
- Complementan los análisis que se efectúan a través de la medición de la producción y de la correspondiente utilización de los recursos reales y financieros de la programación y ejecución presupuestaria.
- Brindan, para el caso de la prestación de servicios de naturaleza cualitativa, elementos de juicio adicionales, desde el punto de vista cuantitativo, para la realización de evaluación expost de la programación presupuestaria.
- Contribuyen a la simplificación de las tareas de formulación y aprobación del presupuesto, en la medida en que los indicadores, al contener relaciones entre los elementos de la programación (producción terminal e intermedia, recursos reales y financieros), permiten que, al calcular una variable se determine

directamente la otra. Los indicadores son estrictamente necesarios a los efectos de la planificación organizacional, de la planificación estratégica, de la planificación operativa, del presupuesto por proyecto, y el seguimiento, evaluación y control de la producción pública.

2.4.2. Tipos de Indicadores Presupuestarios

El concepto de indicador aquí señalado se refiere exclusivamente a las relaciones cuantitativas entre dos variables y su aplicación es útil tanto para la programación como para el análisis de la ejecución presupuestaria. Existe, por tanto, una diversidad de indicadores que permiten analizar los procesos productivos públicos desde la óptica presupuestaria. A continuación se muestran los más importantes en este ámbito (Contasti, Arrieche, y Otros, 2003):

- Indicadores de eficiencia: Estos indicadores se refieren tanto a las relaciones entre la producción terminal y la intermedia, como a las relaciones entre productos y recursos y entre los propios recursos. Es decir, son indicadores que permiten efectuar análisis y adoptar decisiones tendentes a lograr la mejor combinación posible de los recursos reales y financieros empleados. Su forma de expresión puede ser tanto en términos físicos como financieros. A su vez, la expresión financiera puede referirse tanto a costos como a gastos.
- Indicadores de recursos: Este tipo de indicadores permite establecer relaciones entre los recursos reales que se utilizan en cada categoría programática de una institución, y puede dentro de una misma categoría programática o en el ámbito de la institución como un todo. En la primera, el establecimiento de relaciones entre recursos dentro de una misma categoría programática tiene un doble objetivo; por un lado, permite simplificar y reducir los cálculos de recursos, ya

que al calcular uno de los recursos, el respectivo coeficiente posibilita calcular el otro. Por otro lado, hace posible efectuar análisis de eficiencia en la utilización de los recursos reales. Mientras que en la segunda a nivel institucional, los indicadores se refieren a las relaciones cuantitativas que se pueden establecer de los recursos reales utilizados en las diferentes categorías programáticas de una institución. Este tipo de indicadores es útil para:

- Evaluar la distribución relativa de un recurso asignado a los servicios de dirección y apoyo (actividades centrales y comunes).
 - Posibilitar el análisis del comportamiento de los componentes de un determinado recurso.
 - Analizar las relaciones entre recursos estratégicos a nivel general del organismo.
- Indicadores de recursos – producto: Este tipo de indicador, también denominado relación insumo-producto, permite, al relacionar las dos variables esenciales de todo proceso productivo, la definición y evaluación de criterios de productividad y eficiencia a nivel de cada categoría programática, es por tanto, la base para la determinación de patrones técnicos o establecimiento de estándares que se requieren tanto para la formulación como para la ejecución del presupuesto. Éstos reflejan, en forma cuantitativa. La cantidad de insumo por unidad física de producto; en algunos casos, la cantidad de insumo por unidad de valor del producto o el valor del insumo por unidad física del producto.

El indicador implica que, en todos los casos, la relación producto-insumo es “uno a uno”. Tomando en consideración, esa característica básica existen diversas formas en que se puede presentar el indicador. En primer lugar, puede reflejar una relación física-física, es decir, que tanto el insumo como el producto se expresan en términos reales. En segundo lugar, la amplia variedad

de insumos que requiere un producto, origina que el indicador sólo se pueda expresar como una relación financiera-física, es decir, se valoriza en unidades monetarias un conjunto de insumos para relacionarlos con un determinado producto. En tercer lugar, en el caso de los productos no cuantificables, este indicador se presenta mediante una relación física-financiera, esto significa que la cantidad de unidades físicas de un insumo se relaciona con el monto total requerido para la producción del respectivo servicio.

El indicador recurso - producto, en cualquiera de sus formas de expresión, es muy utilizado, ya que a la vez de permitir simplificaciones en los métodos de cálculo (la cuantificación de un producto determina la cuantificación de un recurso), permite disponer de marcos de referencia para la programación y evaluación de la ejecución de los procesos productivos contemplados a nivel de cada categoría programática.

- **Indicadores entre productos:** Los indicadores o relaciones cuantitativas entre productos presentan la tercera forma de analizar la eficiencia a nivel de las categorías programáticas expresadas en el presupuesto. Este tipo de indicador se utiliza para establecer relaciones entre productos dentro de un programa, entre productos pertenecientes a distintos programas y entre productos de programas y de actividades centrales y o comunes.

Es decir, permiten analizar y adoptar decisiones sobre la magnitud de bienes y servicios a producirse, en función a las relaciones de condicionamiento existentes entre ellos. Por tanto, brindan elementos de juicio para modificar dichas relaciones de condicionamiento, es decir, para alterar las tecnologías de producción existentes. Es por ello, que estos indicadores se utilizan con éxito para evaluar la eficiencia en la combinación de productos, no sólo dentro de cada programa en particular sino también sobre el conjunto de los procesos productivos de las instituciones.

Las relaciones entre productos más comúnmente utilizadas son las que se efectúan entre productos intermedios y productos terminales y entre productos terminales.

- Relaciones entre productos intermedios y productos terminales: Se establecen normalmente al interior de cada programa o de las actividades centrales y comunes con los programas. Dentro de un programa dichas relaciones se establecen entre los productos intermedios de las actividades con la producción terminal del programa.
- Relaciones entre productos terminales: Los indicadores entre productos terminales también pueden darse en dos niveles, dentro de un programa o entre programas de una institución. Se establece este tipo de indicadores dentro de un programa cuando el mismo está conformado por subprogramas o exclusivamente por proyectos. Cuando ello sucede, la producción terminal de los subprogramas o proyectos, respectivamente, es sumable en unidades físicas para obtener la producción terminal del programa. Por tanto, el indicador refleja la participación relativa de la producción de cada subprograma o proyecto dentro de la meta y / o producción bruta terminal del programa.
- Indicadores de eficacia o de realizaciones: Este tipo de indicadores, también conocido como de realizaciones, tiene como objetivo medir la contribución que las instituciones realizan para satisfacer necesidades de la sociedad, expresadas en políticas, planes y demandas. Dicha contribución se materializa mediante la programación y ejecución de las metas que se originan en los programas incluidos en el presupuesto. Estos indicadores expresan, por tanto, relaciones cuantitativas de las metas con las demandas o déficit existentes o previstos, de los respectivos bienes y servicios producidos por las instituciones públicas. Es decir, que dichos indicadores, a diferencia de los de eficiencia antes indicados, no se refieren directamente a la gestión productiva de los entes públicos, sino a

los resultados de dicha gestión. Representan el "puente" que vincula la gestión presupuestaria pública con las políticas de desarrollo, por tanto, no son propiamente indicadores de gestión presupuestaria.

El desarrollo y aplicación del indicador señalado está muy ligado con el nivel de instrumentación de un sistema de planificación, que oriente y dirija el proceso de toma de decisiones sobre la política presupuestaria y sobre los respectivos bienes y servicios terminales a producirse. En la medida que se carezca de un adecuado desarrollo de dicho sistema, estos indicadores son de más compleja construcción, ya que, es más débil y menos concreta la determinación del marco de referencia hacia el cual se debe orientar la producción terminal. Estos indicadores se presentan, normalmente en términos porcentuales o relativos y reflejan contribuciones a la satisfacción de demandas de la sociedad.

Existen otros tipos de indicadores los cuales se señalan a continuación:

- Clasificación establecida por Koshel (1997)
 - Indicadores de recursos (inputs). Proporcionan información sobre los recursos empleados en el proceso productivo. Entre los recursos no financieros destacan las dotaciones tanto de capital como de trabajo, si bien con frecuencia se consideran únicamente las de trabajo dado el carácter intensivo de buena parte de los servicios públicos en ese factor y su mayor facilidad de cálculo.
 - Indicadores de capacidad. Son básicamente ratios que relacionan la dotación de recursos con la población total o ajustada para reflejar aquella parte de la población a la que se destina específicamente la correspondiente actuación pública. Detrás de la población total o ajustada está la idea de demanda o

necesidad de gasto en ese servicio.

- Indicadores de proceso. Con ellos se pretende recoger el número de actuaciones más o menos específicas desarrolladas por las agencias para cumplir los objetivos que tienen asignados.
- Indicadores de resultados (outputs). Se centran en la última fase del proceso productivo y pretenden mostrar en qué medida se alcanzan los objetivos propuestos y en última instancia cuáles son las consecuencias sobre el bienestar de los ciudadanos atribuibles a la actuación de las agencias públicas.
- Indicadores de productividad o eficiencia. Estos indicadores se refieren tanto a las relaciones entre la producción terminal y la intermedia, como a las relaciones entre productos y recursos, y entre los propios recursos en si. Es decir, son indicadores que permiten efectuar análisis y adoptar decisiones tendentes a lograr la mejor combinación posible de los recursos reales y financieros empleados. Se puede ser eficaz en la consecución de un objetivo y al mismo tiempo hacerlo con un notable derroche de recursos, es decir, siendo poco eficiente. Estos indicadores se aproximan a la idea de productividad y eficiencia relacionando los resultados obtenidos con los recursos utilizados.

Clasificación de Lourdes Torres (2002).

- Indicadores de inputs: Los indicadores de medios, inputs, son unidades de medida que permiten conocer la naturaleza y cuantía de los factores que directa o indirectamente utilizan las entidades para llevar a cabo su actividad. Son la base para la evaluación de la economía y de la eficiencia en la gestión de programas y servicios públicos. Gran parte de la información

necesaria para elaborarlos proviene de la contabilidad de costos. De ahí la importancia de su implantación.

- Indicadores de outputs: Los indicadores de outputs permiten medir el nivel de servicios prestados por un programa. Su determinación exige un análisis detallado de este y conocer, de forma pormenorizada, la totalidad de sus actividades. A diferencia de las organizaciones orientadas al beneficio, resulta complicado encontrar una medida única de logros y realizaciones de las entidades públicas puesto que sus metas son más difíciles de concretar.
- Indicadores de outcomes: Representan la contribución o impacto social de una agencia, departamento, programa o servicio público, en términos no monetarios. Se conocen también como indicadores de eficiencia social, ya que miden logros en el cumplimiento de los objetivos públicos, así como la percepción que tienen los ciudadanos de las mejoras de su calidad de vida, tras la implantación de un determinado programa. Por ello, estos indicadores se obtienen de los resultados de estadísticas o encuestas que reflejan el incremento, objetivo o subjetivo en el bienestar social y la satisfacción personal de los destinatarios de la actividad pública, en términos de aumento de sus condiciones de empleo o de sus conocimientos, en programas de educación, de mejora de su salud y condiciones de vida, en programas de sanidad, entre otros.
- Indicadores presupuestarios y contables, de organización, sociales, de entorno y de impacto
 - Indicadores presupuestarios y contables: partiendo del presupuesto de la entidad se obtienen una serie de ratios o indicadores que permiten visualizar, de forma sencilla, proporciones e índices que completarán la información obtenida de la liquidación del presupuesto.
 - Indicadores de organización: la organización de una entidad pública variará

en función de diversos parámetros como su actividad, dimensión, localización, carácter central o territorial, entre otros. Para elaborar indicadores sobre la misma, se analizará su organigrama funcional, incluyendo los órganos de dirección, de ejecución, a administración y los órganos de control.

- Indicadores sociales: son instrumentos que valorarán el impacto social de las actuaciones de la entidad, expresados en unidades no monetarias. Pueden ir referidos a los usuarios de los servicios y contribuyentes (creación de puestos de trabajos, becas, etc.) o a los trabajadores (duración de la jornada semanal, rotación, despidos, temperatura del despacho, ayudas a los estudios del personal).
- Indicadores de entorno: Los elementos constitutivos del entorno de un programa forman parte del medio exterior no controlado por este. Aspectos demográficos como la evolución de la población, económicos como la variaciones en el precio de la energía, culturales como los cambios en las preferencias de los ciudadanos, medioambientales que pueden influir en programas de infraestructuras públicas, etc., pueden incidir de forma más o menos decisiva en los logros o resultados de un programa.
- Indicadores de impacto: Los efectos que la aplicación de un programa o política pública, o la actividad de una entidad provocan en la sociedad o en la economía, si son relevantes, deben ser conocidos por los usuarios de la información.
- Indicadores de economía, eficiencia y eficacia: Los indicadores posibilitan un control selectivo de la información clave y de su evolución en el ente que pretende evaluar su gestión. Para ello, es necesario seleccionar los que resulten más significativos.

Como se ha señalado existen muchas clasificaciones de indicadores de gestión, sin embargo para la investigación de tomaron básicamente los indicadores de gestión presupuestaria, relacionados con el sector público en el ámbito de la Universidad de Oriente.

2.5. Sistemas de Evaluación de la Gestión Presupuestaria

Un sistema de medición de gestión es un conjunto de indicadores medibles derivados de un plan estratégico, que permite evaluar mediante índices el alineamiento entre las estrategias, los objetivos, las acciones y los resultados, y por tanto determinar el desempeño de la organización frente a su direccionamiento estratégico (Serna, 2003).

Los sistemas de evaluación de gestión son mecanismos de control gestión, que se unen a mecanismos de apoyo de la gerencia estratégica, y giran en torno a un nuevo modo de controlar, que integra el significado de direccionalidad estratégica y flexibilidad táctica.

Una característica de la gestión pública en los últimos años, en la mayoría de los países, ha sido el crecimiento del sector público en términos de sus niveles y diversidad de actividades, unido paralelamente a una creciente importancia de la rendición de cuentas, resaltando tanto la responsabilidad por los resultados de las políticas y proyectos, como la necesidad de disponer de mecanismos e instrumentos que evalúen el desempeño y permitan informar a los diferentes actores de la sociedad.

La Evaluación Presupuestaria es el conjunto de procesos de análisis para determinar sobre una base continua en el tiempo, los avances físicos y financieros obtenidos a un momento dado, y su comparación con el presupuesto institucional

modificado, así como su incidencia en el logro de los objetivos institucionales.

Un sistema de control de gestión ligado al presupuesto comprende los siguientes instrumentos: indicadores de desempeño, evaluaciones de programas y proyectos, programas de mejoramiento de la gestión, presentación del financiamiento de esos programas y proyectos, y al estar estos elementos integrados, se genera una sinergia para su reforzamiento y retroalimentación.

El control de gestión es la modalidad de examen que se realiza en el ejercicio del control interno con el objeto de verificar el cumplimiento o desempeño de las actividades tareas y acciones ejecutadas por los órganos y entes, que permite medir e informar, oportunamente, a los responsables de la toma de decisiones sobre la eficiencia, eficacia, economía, calidad e impacto de su gestión, con acatamiento de las normas que la regulan. (Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, 2009)

El control de gestión se inicia con el proceso de planificación, debido a que cuando se planifica se establece una visión de largo, mediano y corto plazo. En el proceso de ejecución se presentan desviaciones entre lo planificado y lo realizado. Así mismo el control de gestión se establece para detectar las desviaciones en la ejecución de los procesos, y el logro de los objetivos y metas y presentar las situaciones más resaltantes a fin de corregirlas, así como la toma de decisiones oportuna.

Es importante señalar que el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y Sistema de Control Fiscal, señala que el control de gestión está basado en los siguientes principios (Gaceta Oficial de la Republica Bolivariana de Venezuela N° 39240 del 12/08/2009):

- Holístico: Se analiza el conjunto y no las partes del organismo o ente, además de la repercusión de los factores en conjunto.
- Equilibrio: Cada aspecto tiene su justo peso, evitando desviaciones de acuerdo a la función del organismo.
- Oportunidad: La detección como la corrección debe hacerse en el momento preciso.
- Eficiencia: Se dirige hacia la consecución de los objetivos con los recursos disponibles.
- Creatividad: Se continúa en una búsqueda incesante para el mejoramiento de los indicadores significativos y estándares.
- Impulso a la acción: Debe advertir a la alta gerencia del organismo o ente sobre la situación para que se tome acciones inmediatas.

En cuanto a la fase de evaluación presupuestaria está se puede definir como el conjunto de procesos de análisis para determinar sobre una base continua de tiempo, los avances y resultados de la gestión presupuestaria, mediante el análisis y medición de la ejecución de los ingresos, gastos y metas presupuestarias, así como las variaciones observadas señalando sus causas, en relación a los programas, proyectos y actividades aprobadas en el presupuesto inicial, considerando las responsabilidades en el logro o resultado de las metas y objetivos institucionales.

En el sector público específicamente en el ámbito universitario en el año 2007, fue presentada una propuesta para los sistemas de evaluación de gestión presupuestaria, denominada “Estructura Plan Operativo – Presupuesto por Proyecto y Acciones Centralizadas para las Universidades Nacionales Ejercicio Fiscal 2008” abordada inicialmente por la Universidad de los Andes (ULA), Universidad Central de Venezuela (UCV), Universidad Simón Bolívar (USB) y posteriormente, se le

sumaron la Universidad Centro Occidental Lisandro Alvarado (UCLA), Universidad de Carabobo (UC), Universidad de Oriente (UDO) y la Universidad del Zulia (LUZ), la cual contiene elementos de gran relevancia para la evaluación de la gestión presupuestaria, y punto partida en la implementación de un sistema de indicadores de gestión para las universidades.

El proyecto presentado por las universidades planteó como objetivo central el ofrecer indicadores de gestión que suministren información útil para procesos evaluativos de diferentes grados y niveles que soportan la toma de decisiones de los directivos universitarios. Las etapas planteadas en la metodología general fueron tres: generación, validación e implantación de los indicadores de gestión.

En ese trabajo se analizaron cerca de 150 indicadores, de los cuales se proponen 24 comunes, seleccionados como relevantes según los criterios de importancia, factibilidad y utilidad general. A pesar de la importancia de la propuesta hasta la fecha no se tiene respuesta alguna por parte de los órganos rectores, Oficina Nacional de Presupuesto (ONAPRE) y a la Oficina de Planificación del Sector Universitario (OPSU).

2.5.1. Objetivos de la Evaluación Presupuestaria

La evaluación presupuestaria institucional tiene los siguientes objetivos:

- Determinar el grado de “Eficacia” en la ejecución presupuestaria de los ingresos y gastos, así como el cumplimiento de las metas presupuestarias contempladas en las actividades y proyectos para el período en evaluación.
- Determinar el grado de “Eficiencia” en el cumplimiento de las metas presupuestarias, en relación a la ejecución presupuestaria de los gastos

efectuados durante el período a evaluar.

- Explicar las desviaciones presentadas en el comportamiento de la ejecución de ingresos y egresos comparándolas con la estimación de recursos financieros y la previsión de gastos contemplados en el presupuesto inicial, así como en el presupuesto modificado (Final) y determinar las causas que las originaron.
- Formular medidas correctivas, a fin de mejorar la gestión presupuestaria institucional durante el II semestre, con el objeto de alcanzar las metas previstas para el ejercicio fiscal del año en curso en los sucesivos procesos presupuestarios.

Sin embargo, el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y Sistema de Control Fiscal, establece los objetivos de la evaluación presupuestaria señalando los siguientes (Gaceta Oficial de la Republica Bolivariana de Venezuela N° 39240 del 12/08/2009):

- Determinar el grado de eficacia en la ejecución de los ingresos y gastos, así como el cumplimiento de las metas presupuestarias contempladas en las actividades y proyectos para el período a evaluar.
- Determinar el grado de eficiencia en el cumplimiento de las metas presupuestaria, en relación a la ejecución presupuestaria de los gastos efectuados durante el período a evaluar.
- Explicar las desviaciones presentadas en el comportamiento de la ejecución de ingresos y egresos comparándolas con la estimación de recursos financieros y la previsión de gastos contemplados en el presupuesto inicial, así como el presupuesto modificado y determinar las causas que las originaron.
- Lograr un análisis general de la gestión presupuestaria del presupuesto aprobado al primer semestre del año, vinculada con la producción de bienes y

servicios que brinda a la comunidad.

- Formular medidas correctivas, a fin de mejorar la gestión presupuestaria institucional durante el segundo semestre, con el objeto de alcanzar las metas previstas para el ejercicio fiscal en los sucesivos procesos presupuestarios.

Todo lo expuesto anteriormente refuerza la importancia en la implementación de los sistemas de evaluación de gestión presupuestaria, a los efectos de disponer de mecanismos e instrumentos que evalúen el desempeño, así como facilitar la rendición de cuentas, resaltando tanto la responsabilidad por los resultados de las políticas y proyectos que permitan informar a los diferentes actores de la sociedad los resultados obtenidos.

CAPÍTULO III

EL PRESUPUESTO EN LA UNIVERSIDAD DE ORIENTE

La Universidad de Oriente (UDO) fue creada el 21 de noviembre de 1958, mediante el Decreto Ley No. 459 dictado por la junta de Gobierno presidida por el Dr. Edgard Sanabria, siendo Ministro de Educación el Dr. Rafael Pizani, bajo la conducción de su Rector fundador Dr. Luís Manuel Peñalver. Comienza sus funciones el 12 de febrero de 1960 en Cumaná, con los Cursos Básicos; en Octubre de 1961 se instala el Núcleo de Monagas con la Escuela de Ingeniería Agronómica y Petróleo; en el Núcleo de Bolívar se iniciaron en Enero de 1962 con la Escuela de Medicina y la Escuela de Geología y Minas, en el Núcleo de Anzoátegui comenzaron el 9 de enero de 1963 con la Escuela de Ingeniería y Química, en el Núcleo de Nueva Esparta se iniciaron los Cursos Básicos el 21 de Enero de 1969.

En su concepción la Universidad de Oriente se define como un sistema de educación superior al servicio del país con objetivos comunes a las demás universidades venezolanas y del mundo. No obstante, es única en su género, experimental y autónoma, innovadora en la creación de la unidad profesional de Cursos Básicos, la departamentalización, los lapsos semestrales, el sistema de unidades de créditos, los cursos intensivos, etc., desarrollando investigación científica, docencia y extensión en todos los aspectos del conocimiento, que contempla sus programas educativos de pre y postgrado. (www.udo.edu.ve).

De acuerdo al Artículo 6, Numeral 10 de la Ley Orgánica de Administración Financiera del Sector Público, la UDO está considerada como ente del sector público ya que fue constituida con fondos públicos y los aportes presupuestarios que recibe de la República representan más del 50% de su presupuesto. De igual forma según el

Artículo 7 de la misma Ley, se considera a la Universidad como ente descentralizado funcionalmente sin fines empresariales, por cuanto no realiza actividades de producción de bienes o servicios destinados a la venta y sus recursos provienen fundamentalmente del presupuesto de la República.

3.1. Política Presupuestaria de la Universidad de Oriente

Como ente del sector público, la UDO formula su presupuesto siguiendo las normas emitidas por la Oficina Nacional de Presupuesto (ONAPRE), y los lineamientos y políticas dictados por la Oficina de Planificación del Sector Universitario y el Ministerio del Poder Popular para la Educación Superior, tomando en cuenta como marco jurídico a la Ley Orgánica de Administración Financiera del Sector Público y sus Reglamentos.

Hasta el año 2005, la formulación del presupuesto de todas las universidades se presentaba con una estructura presupuestaria por programas, los cuales estaban conformados por las actividades medulares que realizan en ellas: enseñanza, investigación, extensión, actividades centralizadas, actividades comunes y otros. Sus políticas presupuestarias se suscribían a cumplir con la ejecución del presupuesto de gastos por cada programa. Es decir, sólo se evaluaba lo gastado en función al presupuesto aprobado para el ejercicio fiscal.

A partir del año 2005 se comienzan a establecer los lineamientos a seguir por los órganos y entes de la Administración Pública Nacional, para la formulación y elaboración del Plan Operativo Anual Nacional (POAN) y los correspondientes Planes Operativos Anuales Institucionales (POAI) que supone la formulación de proyectos acordes con estos lineamientos y los recursos que a ellos se les asignen generen compromisos de acción y de resultado.

En este orden de ideas, se conciben los lineamientos como un conjunto de conceptos, criterios y procedimientos que orientarán a los diferentes organismos y entes adscritos, en el proceso de identificación de sus proyectos presupuestarios, alineados al Plan de Desarrollo Económico y Social de la Nación (PDES) 2001 – 2007 y conforme con los objetivos estratégicos de cada institución para ese momento.

El POAN corresponde a un esfuerzo de planificación estratégica y programación presupuestaria por proyectos, que recoge los proyectos estratégicos que los órganos y sus entes adscritos, se comprometen a ejecutar durante un ejercicio fiscal determinado, trascendiendo así las rutinas institucionales. Este proceso se enmarca dentro de las directrices del desarrollo nacional y de los objetivos de corto plazo, referidos a la coyuntura económica, política y social que vive el país para el momento en el que se formula el POAN, en conjunto con la Ley de Presupuesto y la Ley Especial de Endeudamiento Anual.

El POAI se refiere a la gestión anual de cada institución, vista en forma individual. Abarca tanto los proyectos del POAN de carácter estratégico que están bajo la responsabilidad del órgano o ente en cuestión, como las operaciones específicas asociadas a los objetivos y al funcionamiento institucional.

Desde el punto de vista metodológico, los proyectos a incorporar en el POAN y POAI 2006 se elaboraron a partir de la metodología de presupuesto por proyectos, logrando así una mayor coherencia de toda la acción anual del Gobierno, articulada en los distintos instrumentos que por ley debe elaborar el Ejecutivo Nacional, cada año fiscal.

Así mismo, con el cambio de la metodología para la formulación presupuestaria por proyectos, donde se vinculan el Plan Operativo Institucional con los objetivos

estratégicos del Plan Operativo Nacional, la política presupuestaria de la UDO, además de fortalecer las diferentes áreas para lograr sus objetivos como institución educativa, con esta nueva técnica se orientaron recursos para fortalecer su crecimiento natural en infraestructura, investigación y proyección social hacia las diferentes comunidades donde están ubicados los núcleos y extensiones de la Universidad.

3.1.1. Fuentes de Ingresos de la Universidad de Oriente

Actualmente la Universidad de Oriente obtiene sus ingresos básicamente de tres fuentes principales:

- Aportes del Ejecutivo Nacional: Distribuidos entre los diferentes Proyectos Recurrentes, Proyectos Nuevos y Acciones Centralizadas (PR 01 al 08 PN y AC01 AC02 y AC03), con base a las directrices fijadas por la Oficina de Planificación del Sector Universitario (OPSU.), dentro de la estructura de ingresos, este aporte sobrepasa el 98%.
- Ingresos Propios: Provenientes de diversas actividades y servicios desarrollados a nivel de los cinco (05) Núcleos que conforman la estructura de la Universidad de Oriente, tales como: los aranceles por servicios ofrecidos por tramitación de documentos, reválidas, derechos de grado, constancias de estudios y de notas, certificaciones, servicios de comedores, matrícula, derechos por concursos para cargos docentes y administrativos, entre otros.
- Aportes del Fondo de Jubilados y Pensionados del Personal Docente: Estos recursos son aplicados para fortalecer los beneficios socioeconómicos al personal pasivo de la universidad.

3.1.2. Presupuesto de Gastos de la Universidad de Oriente

El presupuesto de gastos está relacionado con las políticas y directrices del Gobierno Nacional; haciendo énfasis en la política de austeridad y uso racional de los recursos públicos dispuestos por el Ejecutivo Nacional y Ministerio del Poder Popular para la Educación Superior, garantizando equidad en el acceso, calidad e innovación en su oferta académica, implantación de programas con pertinencia social y continuidad a los programas de cooperación nacional e internacional.

Los gastos son aplicados a cada proyecto y/o acción centralizada en función al uso, de acuerdo al clasificador de gastos presupuestarios, establecido por la ONAPRE, con las especificaciones de los tipos de gastos y conceptualización específica, a fin de mantener uniformidad en la formulación y ejecución del presupuesto.

En tal sentido, el presupuesto de la UDO, está estructurado en tres (3) pilares fundamentales conformados por proyectos recurrentes, proyectos nuevos y por acciones centralizadas, y a su vez cada uno contiene los créditos presupuestarios destinados a garantizar el normal desenvolvimiento de todas sus actividades, logrando abarcar toda la Región a través de los cinco Núcleos de que la conforman (Anzoátegui, Bolívar, Monagas, Nueva Esparta y Sucre).

3.3. Estructura Presupuestaria de la Universidad de Oriente

La estructura presupuestaria es la disposición coherente y jerarquizada para la asignación de los recursos en la red de acciones presupuestarias, que es una de las formas en que se establece el condicionamiento entre los productos de todas las acciones presupuestarias y los centros de gestión productiva, dentro de un determinado ámbito presupuestario. Está representado por categorías presupuestarias

por niveles de desagregación para la asignación de recursos financieros, actualmente existen dos niveles de desagregación, el primero está conformado por los proyectos y acciones centralizadas y el segundo, por las acciones específicas de los proyectos o acciones centralizadas.

Los Proyectos y Acciones Centralizadas se desagregan en categorías presupuestarias de menor nivel denominadas Acciones Específicas, y se definen, en el Proyecto, como aquellas operaciones concretas, suficientes, medibles y cuantificables anualmente, necesarias para lograr el resultado esperado. En la Acción Centralizada, se detallan las actividades que realiza la Institución en pro de su funcionamiento, así como el cumplimiento de otros compromisos del Estado. Los créditos presupuestarios de las acciones específicas, suman a la categoría presupuestaria de mayor nivel a la cual están asociadas. Las metas de las acciones específicas, son la expresión cualitativa y cuantitativa del bien, servicio o indicador que se espera obtener.

Como todas las universidades del sector público el cambio de la técnica presupuestaria a partir del año 2006 no afectó las actividades medulares de la UDO, Enseñanza, Investigación y Extensión, sin embargo, las actividades comunes fueron desagregadas en proyectos específicos que contribuyen a la consecución de la formación del estudiante.

A continuación se presenta el Cuadro N° 2, donde se puede observar la estructura presupuestaria por programa y la estructura presupuestaria por proyectos vigente.

Cuadro N° 2: Estructura Presupuestaria 2005 - 2006

PROGRAMAS 2005	PROYECTOS 2006
01 Enseñanza	PR1 Formación de pregrado en carreras cortas PR2 Formación de pregrado en carreras largas PR3 Formación de postgrado
02 Investigación	PR4 Generación, divulgación y aplicación del conocimiento
03 Extensión	PR5 Intercambio del conocimiento con la sociedad
No Aplicaba	PN Otros proyectos institucionales (no comunes al sector)
04 Actividades Centrales	PR6 Captación, permanencia y formación integral del estudiante
	AC1 Dirección y coordinación de los gastos de los trabajadores
04 Actividades Centrales	AC2 Gestión administrativa
05 Actividades Comunes (Agrupa a: Bibliotecas, Laboratorios, Bioterios)	PR7 Fortalecimiento y desarrollo de la gestión científica, tecnológica y humanística
06 Recursos no Asignables a Programas	AC3 Previsión y protección social AC4 Dirección y coordinación del servicio de la deuda pública institucional

Fuente: Autor 2009

Hasta la fecha las universidades y en este caso la UDO siguen preparando el Plan Operativo Anual y el Presupuesto con la estructura por proyectos.

3.4. Vinculación del Plan Operativo Anual y el Presupuesto de la Universidad de Oriente.

Para la vinculación entre el POA y el Presupuesto, a nivel de OPSU y ONAPRE, no había ningún formato específico en los lineamientos para la preparación de éstos. En la Universidad de Oriente, la vinculación real del POA con el Presupuesto se vienen efectuando desde el año 2004 con la elaboración del Anteproyecto de Presupuesto por Programas, cuando se implementa el formato diseñado en la Dirección de Presupuesto, por la Licenciada Elys Sivira, el cual recoge, tanto la información cualitativa como la información cuantitativa, en el mismo se identificaban los programas con las metas que se estimaban alcanzar, se describían las actividades a realizar y los insumos requeridos para el logro de las actividades, por consiguiente, las del programa o actividades centrales o comunes. Con el cambio de metodología para el año 2006, el presupuesto por proyecto, este mismo formato se adecua a esta nueva estructura sin perder la esencia de su vinculación, el formato contiene la siguiente información:

- Denominación de Proyecto: Nombre del proyecto ya sea recurrente o nuevo, en mismo formato también se utiliza para las acciones centralizadas.
- Acción Específica: Nombre de la acción específica relacionada con el proyecto, o acción centralizada, en algunos casos puede tener varias acciones específicas. Corresponde al nivel de desagregación requerido por ONAPRE de acuerdo a la estructura presupuestaria signada para las universidades.
- Sub-Acción Específica: Corresponde la descripción de información más desagregada manejada por la institución, no contemplada en la estructura aprobada, pero de la cual se requieren detalles para efectos estadísticos y toma de decisiones en cualquier momento.

- Unidad Ejecutora: En este ítem se describe la unidad administradora responsable de ejecutar los gastos de la acción específica del proyecto o acción centralizada.
- Responsable del Proyecto: Se debe colocar el nombre del funcionario responsable de la ejecución del proyecto o acción específica, a los efectos de poder establecer responsabilidades en el cumplimiento de metas o volumen de trabajo.
- Ejercicio Fiscal: Se coloca el año para el cual se está preparando el POA.
- Nº Acción/Actividades: En estos recuadros se coloca el número de la acción específica y la Denominación de la misma de acuerdo a la estructura presupuestaria.
- Unidad de Medida: La unidad con el cual será medida la acción específica cuya magnitud se deberá tomar del Sistema Nueva Etapa.
- Meta: Es la cantidad en unidades que se estima lograr en el ejercicio.

En las siguientes líneas se describen las actividades en orden jerárquico de los pasos que se deben realizar para la ejecución de la meta seguido horizontalmente de los recursos requeridos o insumos necesarios para tal fin, señalando la cantidad, partida general a la cual corresponde y partida subespecífica del clasificador de gastos presupuestario de la universidad, y el monto estimado del mismo.

Cada Acción Específica es totalizada correspondiendo este a un subtotal del proyecto o acción centralizada. La sumatoria de todas las acciones específicas debe sumar el total del proyecto por partida incluido en el Sistema Nueva Etapa.

Es importante señalar, que el POA y el Presupuesto se vinculan desde el momento de la formulación del Anteproyecto de Presupuesto en el mes de junio, y

para el mes de septiembre, cuando se asigna la cuota definitiva, se hacen los ajustes correspondientes a los proyectos y acciones centralizadas a nivel del Sistema Nueva Etapa para su migración al Sistema de Información Presupuestario (SISPRE), para ser incluido en la Ley de Presupuesto del ejercicio respectivo.

3.5. Ejecución Física y Financiera de Presupuesto de la Universidad de Oriente

La ejecución del presupuesto es la etapa del presupuesto contemplada en el Artículo 48 de la Ley Orgánica de Administración Financiera del Sector Público (LOAFSP), que establece “Los órganos de la República así como los entes descentralizados funcionalmente sin fines empresariales están obligados a llevar los registros de ejecución presupuestaria, en las condiciones que fije el Reglamento de esta Ley...” (LOAFSP, 2007).

Así mismo el Artículo 59 expresa lo siguiente (LOAFSP, 2007):

“La Oficina Nacional de Presupuesto evaluará la ejecución de los presupuestos de la República y sus entes descentralizados funcionalmente sin fines empresariales, tanto durante el ejercicio, como al cierre de los mismos. Para ello, los entes y sus órganos están obligados a lo siguiente:

1. Llevar registros de información de la ejecución física de su presupuesto, sobre la base de los indicadores de gestión previstos y de acuerdo con las normas técnicas correspondientes.
2. Participar los resultados de la ejecución física de sus presupuestos a la Oficina Nacional de Presupuesto, dentro de los plazos que determine el reglamento de esta Ley.

Para esto la ONAPRE y OPSU exigen la presentación del Instructivo N° 7 “Solicitud de Información de Ejecución Trimestral del Presupuesto de Ingresos y Gastos de las Instituciones de Educación Superior”. El instructivo tiene como

objetivo establecer los lineamientos a seguir para el manejo de los diferentes formularios que permitirán a las Instituciones de Educación Superior, llevar el registro y control de la información acerca de la ejecución física y financiera del presupuesto de gastos, a fin de dar cumplimiento con participar los resultados de dicha ejecución a la Oficina Nacional de Presupuesto (ONAPRE) y a la Oficina de Planificación del Sector Universitario (OPSU).

En la UDO la ejecución física y financiera es elaborada de acuerdo a la información requerida por el Instructivo N° 7, por la Dirección de Presupuesto, Dirección de Planificación y Dirección de Finanzas, cada una debe consolidar la información de los cinco (5) núcleos, siendo la Dirección de Planificación la encargada de recopilar y preparar los ejemplares de dicho instructivo para su envío en cada trimestre.

CAPÍTULO IV

INDICADORES DE GESTIÓN EN LA UNIVERSIDAD DE ORIENTE PERÍODO 2006 – 2008

En este capítulo se presenta la información recolectada a nivel de los proyectos ingresados en el Sistema Nueva Etapa que fueron seleccionados para los presupuestos aprobados de los ejercicios fiscales 2006, 2007, y 2008.

4.1. Indicadores de Gestión Presupuestaria del Sistema Nueva Etapa de la Universidad

A continuación se presentan los cuadros N° 2, 3 y 4 que resumen los datos de las fichas de proyectos procesados en el Sistema Nueva Etapa de los ejercicios fiscales 2006, 2007 y 2008, los cuales contienen la siguiente información:

- Código Interno del Proyecto
- Nombre del Proyecto
- Objetivo
- Indicador de Situación Actual
- Formula del Indicador
- Fuente del Indicador
- Indicador Situación Objetivo
- Unidad de Medida
- Cantidad o Meta
- Monto Asignado al Proyecto

Cuadro N° 3: Datos de las Fichas de Proyecto del Sistema Nueva Etapa. Ejercicio Fiscal 2006. En bolívares fuertes

Proyectos 2006			Indicadores del Proyecto				Resultado del Proyecto			Monto del Proyecto
Código Interno del Proyecto	Nombre del Proyecto	Objetivo Específico	Indicador Situación Actual	Fórmula del Indicador	Fuente del Indicador	Indicador Situación Objetivo del Proyecto	Bien o Servicio	Unidad de Medida	Cantidad	
UDO PR1	Formación de Profesionales Carreras Cortas	Formar profesionales en carreras cortas por áreas de conocimientos	Inequidad en el acceso a la educación superior y baja oferta de cupos	No disponible	Propia	Disminuir la tasa de población flotante y estudiantes sin cupo	Profesionales egresados en carreras cortas	Alumno atendido	3.406	13.082.436,00
UDO PR2	Formación de Profesionales Carreras Largas	Formar profesionales en carreras largas por áreas de conocimientos	Inequidad en el acceso a la educación superior y baja oferta de cupos	No disponible	Propia	Disminuir la tasa de población flotante y estudiantes sin cupo	Formación de profesionales en carreras largas en distintas áreas de conocimientos	Alumno atendido	73.156	78.636.874,00
UDO PR3	Formación de postgrado	Formar profesionales y docentes en estudio de IV nivel	Alto porcentaje de docentes y profesionales sin estudio de postgrado	Ninguno	Estadística UDO	Incrementar el número de especialistas, Magíster y doctores	Títulos en estudios de IV nivel	Título	1.690	8.103.968,00
UDO PR4	Generación, Divulgación y Aplicación del Conocimiento	Incrementar el número de investigadores acreditados	Recursos insuficiente para la investigación y su posterior divulgación y aplicación	Ninguno	Propia	Incremento en el número de investigadores activos	Solución de problemas regionales y nacionales a través de la investigación	Investigación	385	9.358.297,00
UDO PR5	Intercambio de Conocimiento con la Sociedad	Proyectar el pensamiento universitario en los distintos estratos de la sociedad sin distinción de raza, religión, condición social y política	Desconocimiento parcial o total de nuestras raíces y bajo rendimiento de nuestros deportistas	No disponible	No disponible	Eventos culturales realizados y eventos deportivos participados	Eventos culturales y deportivos	Evento	256	6.393.649,00
UDO PR6	Captación, permanencia y formación integral del estudiante	Presta atención al estudiante con el fin de fortalecer su formación integral	Alta deserción estudiantil por motivos económicos	Ninguno	Propia	Disminuir la deserción estudiantil	Ayudas económicas y social a los estudiantes de bajos recursos. Proveer alimentación sana y balanceada. Brindar un servicio medico asistencial	Alumno atendido	76.562	18.954.922,00

Continuación Del Cuadro N° 3

Proyectos 2006			Indicadores del Proyecto				Resultado del Proyecto			Monto del Proyecto
Código Interno del Proyecto	Nombre del Proyecto	Objetivo Específico	Indicador Situación Actual	Fórmula del Indicador	Fuente del Indicador	Indicador Situación Objetivo del Proyecto	Bien o Servicio	Unidad de Medida	Cantidad	
UDO PR7	Fortalecimiento y desarrollo de la gestión científica, tecnológica y humanística	Desarrollar proyecto de apoyo a la enseñanza, investigación y extensión	Cantidad insuficiente de libros para consultas. Dotación insuficiente de materiales para prácticas de laboratorio. Carencia de salas de navegación	Ninguno	Propia	Bibliotecas y salas de lecturas bien dotadas y actualizadas. Realización de todas las prácticas de laboratorio. Acceso a Internet de gran parte de la Comunidad Universitaria	Consultas efectuadas. Usuarios atendidos. Sala de navegación funcionando	Usuario atendido	83.000	10.786.032,00

Fuente: Ficha de Proyecto. Sistema Nueva Etapa. Anteproyecto de Presupuesto Ejercicio Fiscal 2006

Cuadro N° 3: Datos de las Fichas de Proyecto del Sistema Nueva Etapa. Ejercicio Fiscal 2006. En bolívares fuertes

Total Proyectos Recurrentes										145.316.178,00
Proyectos Nuevos										
UDO PN1.1	Construcción de talleres en el Departamento de Arquitectura del Núcleo Anzoátegui	Dotar la estructura necesaria al Dpto. de Arquitectura	No se tiene información	No se tiene información	No se tiene información	Construcción del edificio	Edificación construida para el Dpto. de Arquitectura	Construcción	2	117.000,00
UDO PN1.2	Construcción sala de lectura y navegación del Núcleo Anzoátegui	Dotar la Escuela de Ciencias Administrativas espacios para labores de investigación	No se tiene información	No se tiene información	No se tiene información	Garantizar la equidad en el acceso y desempeño estudiantil a una educación de calidad	Construcción de una sala de lectura y navegación	Edificación	2	33.200,00
UDO PN1.3	Construcción de sede de la Comisión de Investigación del Núcleo Anzoátegui	Dotar a la Comisión de Investigación de espacios para labores de investigación	No se tiene información	No se tiene información	No se tiene información	Garantizar la equidad y el desempeño de las funciones de todas las dependencias y fortalecer y apoyar la labor de investigación	Construcción del edificio del Consejo de Investigación	Edificio	1	362.609,00
UDO PN1.4	Construcción de un laboratorio de hidráulica para el Dpto. de Ingeniería Civil del Núcleo Anzoátegui	Dotar la estructura necesaria al Dpto. de Ingeniería Civil	No se tiene información	No se tiene información	No se tiene información	Construcción del laboratorio de hidráulica para garantizar a los estudiantes la realización de simulaciones de situaciones reales	Construcción del laboratorio	Construcción	1	552.000,00
UDO PN1.5	Restaurar la Sede del Convento de San Francisco Patrimonio Histórico	Restaurar las ruinas del Convento de San Francisco de la ciudad de Cumaná	No se tiene información	No se tiene información	No se tiene información	Evaluación de planta física	Museo de ruinas, sede de ilustres surensens	Edificación	1	1.000.000,00

Continuación del Cuadro N° 3

UDO PN1.6	Construcción de edificio del Dpto. de Ingeniería de Petróleo del Núcleo Anzoátegui	Dotar la estructura necesaria al Dpto. de Ingeniería de Petróleo	No se tiene información	No se tiene información	No se tiene información	La edificación para toda la población de la Escuela de Petróleo	Construcción de edificación	Construcción	1	600.000,00
UDO PN1.7	Continuación de la construcción del edificio de la escuela de de Ciencias de la Salud del Núcleo Anzoátegui	Dotar la estructura adecuada a la Escuela de Ciencias de la Salud	No se tiene ii	No se tiene		Construcción de una edificación para la Escuela de Ciencias de	Construcción de una edificación para aulas, laboratorios y	Edificació		1.092.000,00
UDO PN1.8	Ampliación de biblioteca del Dpto. de Ingeniería Química del Núcleo Anzoátegui	Dotar de infraestructura adecuada al Dpto. de Ingeniería Química	No se tiene ii	No se tiene información	No se tiene información	biblioteca de ingeniería química	existente de la biblioteca de ingeniería química	Cuadrado	54	70.200,00
UDO PN1.9	Construcción de la mezanine del Dpto. de Tecnología Electrónica del Núcleo Anzoátegui	Dotar de infraestructura adecuada al Dpto. de Tecnología Electrónica	No se tiene información	No se tiene información	No se tiene información	Ampliación de la planta física existente del Dpto. de Tecnología en Electrónica	Construcción del Edificio	Metro Cuadrado	100	130.000,00
UDO PN1.10	Rehabilitación de Edificaciones Universidad de Oriente	Mejorar la infraestructura de la planta física de los núcleos que conforman la UDO	No se tiene información	No se tiene información	Ninguna	Construcción y mejoras de espacios físicos de la UDO	Mejor infraestructura	Proyecto y acción ejecutado	100	1.230.000,00
UDO PN1.11	Reparación y Remodelación Edificaciones Universidad de Oriente	Reparar y adecuar la infraestructura de la planta física de los núcleos que conforman la UDO	No se tiene información	No se tiene información	Ninguna	Reparación y mejoras de planta física de la UDO	Mejor infraestructura	Edificio	3	350.000,00
UDO PN1.12	Dotación de instalaciones Eléctricas Núcleo Nueva Esparta	Mejorar los sistemas eléctricos de la planta física del núcleo Nva. Esparta	No se tiene información	No se tiene información	Ninguna	Instalaciones eléctricas en buen estado	Mejor infraestructura	Edificio	1	200.000,00

Cuadro N° 3
Datos de las Fichas de Proyecto del Sistema Nueva EtapaEjercicio Fiscal 2006

Continuación del Cuadro N° 3

UDO PN1.13	Impermeabilización de Edificaciones Universidad de Oriente	Mejorar la infraestructura de la planta física de los núcleos que conforman la UDO	No se tiene información	No se tiene información	Ninguna	Reparación y mejoras de planta física de la UDO	Mejor infraestructura	Edificio	2	550.000,00
UDO PN1.14	Ampliación Planta Física de la Universidad de Oriente	Ampliación de infraestructura de la planta física de los núcleos que conforman la UDO	No se tiene información	No se tiene información	Ninguna	Edificios ampliados	Mejor infraestructura	Edificio	2	875.000,00
UDO PN1.15	Desarrollo de Planta Física de la Universidad de Oriente	Construcción de edificios								4.295.000,00
UDO PN2.1	Implementación de tres ciclos de Jornadas de Salud Pública para población estudiantil del Núcleo Monagas	Atender a 300 estudiantes en el segundo trimestre del año, relacionado con los niveles de colesterol y triglicéridos. Repartir 1000 preservativos masculinos y 200 femeninos. Campaña de concientización de los efectos nocivos del cigarrillo.	Alto índice de SIDA entre la población y enfermedades respiratorias	No se tiene información	Propia	Reducir el consumo del cigarrillo y promover el uso de preservativos en los estudiantes	Incentivar políticas preventivas en los estudiantes. Atender 1800 estudiantes durante las jornadas	Población atendida	1.800	3.000,00
UDO PN2.2	Adquisición de equipos médicos para atención primaria y secundaria de la población estudiantil	Mejorar la calidad de la atención médica a la población estudiantil, disminuyendo la morbilidad y la mortalidad estudiantil	No se tiene información	No se tiene información	No se tiene información	Minimizar la incidencia de patologías y riesgo de enfermedades en la población estudiantil	Adquisición de materiales y equipos para la realización de los estudios. Realización de estudios	Orden de Compra	2	25.000
UDO PN2.3	Estudio Coproparasitológico Socio-Sanitario y Educativo de Parasitosis Intestinal en población infantil de la zona norte del Edo Anzoátegui, como aporte al desarrollo endógeno de las comunidades	Estudio higiénico sanitario, socio-económico y coproparasitológico en el sector infantil de las poblaciones rurales y urbanas	Alta incidencia de parásitos observados en visitas a las comunidades rurales	Niños de la comunidad/ Parasitosis detectadas	Visitas anteriores a las comunidades	Bajar la tasa de adultos y niños con enfermedades parasitológicas en las poblaciones a estudiar	Realizar los exámenes necesarios a la comunidad seleccionada	Caso atendido	10.000	748.326,00

Continuación del Cuadro N° 3

UDO PN2.4	Dotación de Insumos para el Centro de Medicina Tropical del Núcleo de Anzoátegui	Prestar un servicio de calidad a todos los usuarios del Centro de Medicina Tropical del Núcleo de Anzoátegui	No se tiene información	No se tiene información	Propia	Asistencia médica de calidad, Proyectos de Investigación	Atención de calidad a pacientes de bajos recursos	Paciente atendido	500	550.000,00
UDO PN3.1	Consolidación de Centro de fomento y producción de ovinos y caprinos en granja integral como modelo físico para prestar asistencia técnica a las comunidades rurales del Estado Monagas	Desarrollar un centro de producción agrícola de la UDO a fin de prestar el servicio de extensión agrícola a las comunidades del área de influencia de la estación experimental y organizar a los productores en cooperativas	No se tiene información	No se tiene información	No tiene	Formación de recursos humanos y promoción de actividades, atendiendo a las potencialidades y limitaciones	Incrementar la producción expresada en número de animales por unidad o rubro animal y por rubro vegetal	Población atendida	200	564.424,00
UDO PN3.2	Estructuración de granjas camaroneras familiares en la Península de Araya	Orientar a los estudiantes y a la comunidad sobre las nuevas tecnologías del cultivo bajo el esquema ARPE 1	No se tiene información	No se tiene información	No se tiene información	Capacitación de los productores para establecer la acuicultura familiar del camarón como fuente de empleo y de generación de divisas de la península	Capacitación y apoyo de la población	Capacitación	1	500.000,00
UDO PN3.3	Desarrollo comunitario rural endógeno-sustentable. San Agustín de La Pica Edo. Monagas	Fortalecer competencias individuales y grupales con conocimiento que propendan a generar ocupaciones y oficios en áreas de interés turístico y agropecuario	No se tiene información	No se tiene información	No se tiene información	Análisis de la situación objeto de estudio (Potencial turístico y agropecuario)	Reuniones con la comunidad. Estudios sobre diversas potencialidades de la comunidad	Reunión / Informe	38	84.140,00

Continuación del Cuadro N° 3

UDO PN3.4	Centro de manejo y mejoramiento de hortalizas, raíces, tubérculo y frutas de cultivos especiales en la estación experimental hortícola de San Agustín - Monagas	Mejoramiento de hortalizas, raíces, tubérculo y frutas de cultivos especiales mediante procesos de autogestión social y productiva para el desarrollo y beneficio de las comunidades.	No se tiene información	No se tiene información	No se tiene información	Capacitación de los productores. Producción de semilla artesanal. Prestación de asistencia técnica y organizacional. Capacitación de amas de casa	Realización de cursos de capacitación	Curso	16	262.875,00
<p>Cuadro N° 3</p> <p>Datos de las Fichas de Proyecto del Sistema Nueva Etapa</p>										
UDO PN3.5	Propuesta formativa dirigida a potenciar y promover el cooperativismo como participación ciudadana el la Parroquia Los Godos sector Lo Guaritos Edo Monagas.	Identificar nudos críticos y prioridades de la comunidad objeto de estudio, a fin de hacer frente a las necesidades y aspiraciones económicas, sociales y culturales.	No se tiene información	No se tiene información	No se tiene información	estudio. Plan de seguimiento a las cooperativas formadas.	Organización de un plan dirigido a la creación de cooperativas	Cooperativa	2	17.000,00
UDO PN4.1	Crear el programa de formación de profesionales en el área de la medicina en el Núcleo Sucre	Crear la carrera de medicina en el Núcleo Sucre con el objetivo de formar profesionales en el área preparados para fortalecer el sistema de salud del país	No se tiene información	No se tiene información	Propia	Aumentar el número de profesionales comprometidos con las políticas de salud del estado venezolano	Creación de carrera de medicina para el Núcleo Sucre	Alumno atendido	90	306.120,00
UDO PN4.2	Programa de enseñanza virtual	Digitalización de cursos que se ofrecen en la institución	No se tiene información	No se ha determinado	Propia	Disminuir el índice de repitencia en los estudiantes, optimizando y garantizando la calidad del proceso de enseñanza aprendizaje	Capacitación del profesorado y digitalización de los cursos.	Capacitación	18	480.910,00

Continuación del Cuadro N° 3

UDO PN4.3	Desarrollo Curricular. Revisión y reforma curricular. Implementar nuevas carreras producto de la demanda del entorno	Proponer la creación de nuevas carreras técnico-profesionales	Cuadernos OPSU-CNU. Alocuciones presidenciales	Ninguna	Publicaciones OPSU	Implementación de la carrera de ingeniería submarina, comunicación social y técnicos del sector salud. Planes de estudio actualizados.	Atender los requerimientos de formación propuestos por el estado venezolano. Planes de estudio actualizados y adaptados a la realidad del país.	Proyecto y Acción Ejecutado	24	1.276.000,00
UDO PN4.4	Curso Propedéutico Virtual	Digitalizar los cursos de inducción a la UDO	Bajo rendimiento de estudiantes de nuevo ingreso en matemática, destreza para el aprendizaje y lingüística.	No tiene	Propia	Elevar el rendimiento de estudiantes de nuevo ingreso	Estudiante de nuevo ingreso con formación nivelada. Digitalización de los cursos a dictar	Curso	4	152.689,00
UDO PN4.5	Implementar el sistema oriental de salas de videoconferencia universitaria	Crear el sistema oriental de salas de videoconferencia universitaria	No se tiene información	No se tiene información	No se tiene información	Instalación y puesta en marcha del funcionamiento de la red de salas de videoconferencias en los diferentes núcleos	10 Salas de videoconferencias ubicada en los núcleos y adecuación de la plataforma de interconexión de la red oriental	Red	10	638.891,00
UDO PN4.6	Sistema de admisión y apoyo a bachilleres excluidos de escasos recursos (Proyecto SABER)	Ofrecer proceso alternativo de selección que permita mediante el análisis de indicadores de índole social, el ingreso de bachilleres de escasos recursos	No se tiene información	No se tiene información	No se tiene información	Establecer mecanismos de Asesoría integral para garantizar el éxito académico de los seleccionados	Número de sesiones de Asesoría becas a otorgar de cobertura básica y de resistencia	Beca	400	450.358,00
UDO PN4.7	Enseñar a pensar a niños y adolescentes para formar un mejor ciudadano	Formar mejores ciudadanos	No se tiene información	No se tiene información	Propia	Niños y adolescentes capacitados	Niños y adolescentes formados	Alumno atendido	300	160.800,00

Continuación del Cuadro N° 3

UDO PN4.8	Transformación Organizativa- Académico y Administrativa UDO	Realizar reingeniería de los procesos académico y administrativos con el propósito de asignar la transparencia en el manejo de los recursos	No se tiene información	No se tiene información	Propia	Sistemas implantados	Sistemas administrativos confiables	Sistema	30	258.000,00
UDO PN4.9	Implementación de Proyecto Pedagógico Creciendo a través de la Lectura y Escritura	Fortalecer en los docentes de castellano y literatura de educación básica actualización de los conocimientos	Estudiantes llegan como analfabetas funcionales	No tiene	Otras Investigaciones	Profesores actualizados desarrollar estrategias de lectura	Actualización de docentes	Actualización	10	33.400,00
UDO PN5.1	Análisis de los estudios geotécnicos en la ciudades de Cumanacóa, Carúpano y Guiria	Análisis de los datos geotécnicos de la ciudades de Cumanacóa, Carúpano y Guiria para determinar la topografía del lecho rocoso	No se tiene información	No se tiene información	No se tiene información	Completar la data de lechos sísmicos del Estado Sucre	Adaptación de datos geotécnicos. Generar mapas, informes de avances y realizar perforaciones.	Perforación	52	29.000,00
UDO PN5.2	Estudios de las propiedades dinámicas del suelo de las ciudades de Cumanacóa, Carúpano y Guiria	Realización de mapas con las propiedades dinámicas y el riesgo sísmico asociado	No se tiene información	No se tiene información	No se tiene información	Elaboración de mapas de riesgo sísmico en cada una de las regiones	Recolección de la data necesaria. Elaboración del mapa de riesgo. Estudio de propiedades dinámicas de cada región		3	12.000,00
UDO PN5.3	Estudiar las condiciones sismorresistentes de estructuras educativas, salud y guarnición de la ciudad de Cumaná	Evaluar las condiciones sismorresistentes de siguientes estructuras: ambulatorios, unidades educativas públicas y privadas, cuerpo de bomberos aeropuerto puerto , estaciones eléctricas entre otros	Infraestructuras aptas para ser habitadas	Condición de la Estructura/Nº de daños	Propia	Operatividad del 100% de la infraestructura del estado	Informes sobre el tipo de reforzamiento a realizar de acuerdo a la interrelación de datos geológicos, geofísicos, geotécnicos y sísmicos. Verificación de la infraestructura	Informe / Reporte	58	37.000,00

Continuación del Cuadro N° 3

UDO PN5.4	Exploración Geológica Submarina de acantilados del borde sur occidental del Golfo de Cariaco	Exploración Geológica Submarina de acantilados del borde sur occidental del Golfo de Cariaco y su relación con el basamento de la planicie marino-costera de Cumaná	Necesidad de tener un estudio pormenorizado de estas estructuras	No tiene	Propia	Informe de sismicidad	Mapa batimétrico del área de los acantilados. Mapas gráficos y perfiles geológicos del área. Minerales pesados, secciones delgadas de rocas	Digitalización	1	19.730,00
UDO PN5.5	Estudio de vulnerabilidad funcional y elaboración de planes de contingencia en las instituciones educativas	Estudio de vulnerabilidad funcional de las instituciones educativas frente a emergencias o desastres sísmicos	No se tiene información	No tiene	No tiene	Informe de sismicidad	Planos digitalizados con planos de datos sobre riesgos, amenazas y recursos de las instituciones educativas. Planes de contingencias frente a terremotos. Reducción de vulnerabilidad de las instituciones educativas.	Escuela	20	52.500,00
Cuadro N° 3										
Datos de las Fichas de Proyecto del Sistema Nueva Etapa										
UDO PN6.1	Fortalecer el cuerpo de bomberos universitarios de los Núcleo Sucre y Anzoátegui	Orientar el servicio de atención de emergencias como proyecto endógeno de atención directa a la comunidad en general	No se tiene información	información	información	No aparece	Servicio a la comunidad	Servicio	100	731.802,00
UDO PN7.1	Implementar programas para desarrollar la capacidad musical de los estudiantes de la UDO	Conformar grupos musicales y desarrollar la creatividad del estudiante en la elaboración de instrumentos musicales	No se tiene información	No se tiene información	Propia	Agrupaciones musicales de jóvenes orientales	Formación de agrupaciones y fabricación de instrumentos musicales	Población Atendida	300	659.000,00
UDO PN8.1	Puesta en marcha del Centro de Estudios del Caribe para propiciar intercambio académico-cultural con universidades	Propiciar intercambio académico-cultural con universidades del Caribe.	No existe en el oriente del país ninguna institución abocada a esta actividad	No se tiene información	Ninguna	Proyecto y acciones ejecutadas	Estrechar los lazos de amistad y cooperación interinstitucionales con los países caribeños	Proyecto y Acción Ejecutado	1	148.000,00

Continuación del Cuadro N° 3

UDO PN8.2	Desarrollo del programa de extensión ambiental (Primera Etapa)	Capacitar a los productores agrícolas en el manejo sustentable de sus cultivos utilizando técnicas agro-ecológicas	No se tiene información	No se tiene información	No se tiene información	Generar interés en la sociedad a través de charlas talleres sobre el medio ambiente	Charlas y talleres sobre el manejo sustentables de los cultivos , preservación del medio ambiente	Charla	13	8.263,00
UDO PN8.3	Sensibilizar a los usuarios del Museo del Mar en cuanto a la protección y conservación de las criaturas marinas y sus alrededores	Motivar a los usuarios hacia la participación en actividades educativas y recreativas que promuevan la protección y conservación de de las criaturas marinas y sus alrededores	No se tiene información	No se ha determinado	Propia	Taller, conferencias, seminarios	Población comprometida con la conservación del ambiente	Taller Jornada Reunión	30	361.600,00
UDO PN9.1.1	Creación de una emisora de radio FM y sala de producción de videos educativos	Implementar la unidad audiovisual a través de la conformación de una nueva plataforma comunicacional e informativa, utilizando como medio una emisora de radio cultural educativa FM, una sección de producción de videos y una sección de información y documentación	No existe emisora educativa en la zona	Ninguna	Ninguna	Difundir lo logros de la UDO y su integración con las comunidades de la región	Producir programas de frecuencia periódica con información educativa y de actualidad científica	Programa	156	533.878,00
UDO PN9.1.2	Creación de una emisora de radio FM y Videos Rectorado	Fomentar la comunicación alternativa y comunitaria	No se tiene información	No se tiene información	No se tiene información	Crear y promover programas que rompan el cerco informativo existente	Número de programas de participación protagónica de la comunidad. Número de programas culturales, científicos y deportivos	Programa	22	600.000,00

Continuación del Cuadro N° 3

UDO PN9.2	Adecuación de la plataforma de telefonía de la UDO para la interconexión de voz	Adecuar el Hardware y Software	No se tiene información	No se tiene información	No se tiene información	Red de comunicación instalada en los cinco núcleos de la UDO	Red instalada a los cinco núcleos	Red	1	109.200,00
UDO PN9.3	Creación de una emisora de radio universitaria del Núcleo Sucre	Fomentar la comunicación alternativa t comunitaria	No se tiene información	No se tiene información	No se tiene información	Crear y promover programas que rompan el cerco informativo existente	Número de programas de participación protagónica de la comunidad. Número de programas culturales, científicos y deportivos.	Programa	22	200.850,00
UDO PN10.1	Creación del Parque Tecnológico de la UDO	Fomentar el autoempleo y la creación de empresas	Elevada dependencia tecnológica de países desarrollado	No tiene	Ninguna	Mayor producción tecnológica y generación de empleo	Servicio tecnológico nacional prestado a diferentes empresas	Asesoría Estudio	10	341.000,00
Total Proyectos Nuevos										21.812.765,00
Total Asignación Proyectos 2006										167.128.943,00

Fuente: Ficha de Proyecto. Sistema Nueva Etapa. Anteproyecto de Presupuesto Ejercicio Fiscal 2006

Cuadro N° 4: Datos de las Fichas de Proyecto del Sistema Nueva Etapa Ejercicio Fiscal 2007. En bolívares fuertes

Proyectos 2007			Indicadores del Proyecto				Resultado del Proyecto			Monto del Proyecto
Código Interno del Proyecto	Nombre del Proyecto	Objetivo Específico	Indicador Situación Actual	Fórmula del Indicador	Fuente del Indicador	Indicador Situación Objetivo del Proyecto	Bien o Servicio	Unidad de Medida	Cantidad	
UDO PR1	Formación de Profesionales Carreras Cortas	Formar profesionales integrales en carreras cortas en diversas áreas de conocimientos que contribuyan al desarrollo socioeconómico de la región y del país	Inequidad en el acceso a la educación superior y baja oferta de cupos	No disponible	Propia	Mejorar la atención al estudiante de pregrado Carreras cortas	Garantizar el derecho a una educación superior de calidad en carreras cortas	Alumno atendido	5.796	13.702.523,00
UDO PR2	Formación de Profesionales Carreras Largas	Formar profesionales integrales en carreras largas en distintas áreas de conocimientos que contribuyan al desarrollo socioeconómico de la región y del país	Inequidad en el acceso a la educación superior y baja oferta de cupos	No disponible	Medios de comunicación	Disminuir la tasa de población flotante y estudiantes sin cupo	Formación de profesionales en carreras largas en distintas áreas de conocimientos	Alumno atendido	72.863	78.077.151,00
UDO PR3	Formación de profesionales y docentes en estudios de IV nivel	Diseñar un plan de formación académica para el personal profesional y docente de la institución	Alto porcentaje de docentes y profesionales sin estudio de postgrado	Ninguno	Propia	Incrementar el número de especialistas, Magister y doctores	Títulos en estudios de IV nivel	Alumno atendido	2.120	7.253.830,00
UDO PR4	Generación, Divulgación y Aplicación del Conocimiento	Incrementar el número de investigadores acreditados	Recursos insuficiente para la investigación y su posterior divulgación y aplicación	Ninguno	Propia	Incremento en el número de investigadores activos	Solución de problemas regionales y nacionales a través de la investigación	Investigación	612	9.886.326,00
UDO PR5	Intercambio de Conocimiento cultural y deportivo con la sociedad	Proyectar el pensamiento universitario en los distintos estratos de la sociedad sin distinción de raza, religión, condición social y política	Desconocimiento parcial o total de nuestras raíces y bajo rendimiento de nuestros deportistas	Nº de eventos realizados/ Nº de participantes x 100	No disponible	Alto rendimiento de nuestros deportistas, apoyo técnico y divulgación de conocimiento a la comunidad	Eventos culturales y deportivos	Evento	6.816	6.393.649,00

Continuación del Cuadro N° 4

UDO PR6	Captación, permanencia y formación integral del estudiante	Presta atención al estudiante con el fin de fortalecer su formación integral	Alta deserción estudiantil por motivos económicos	Ninguno	Propia	Disminuir la deserción estudiantil	Ayudas económicas y social a los estudiantes de bajos recursos. Proveer alimentación sana y balanceada. Brindar un servicio medico asistencial preventivo y seguro	Usuario atendido	150.540	18.954.922,00
UDO PR7	Fortalecimiento y desarrollo de la gestión científica, tecnológica y humanística	Desarrollar proyecto de apoyo a la enseñanza, investigación y extensión	Cantidad insuficiente de libros para consultas. Dotación insuficiente de materiales para prácticas de laboratorio. Carencia de salas de navegación	Ninguno	Propia	Bibliotecas y salas de lecturas bien dotadas y actualizadas. Realización de todas las prácticas de laboratorio. Acceso a Internet de gran parte de la comunidad universitaria	Consultas efectuadas. Usuarios atendidos. Salud de navegación funcionando	Alumno atendido	596.820	10.786.031,00
UDO PR8	Desarrollo de la infraestructura de la UDO	Mejorar la infraestructura de la planta física de los núcleos que conforman la UDO	Deterioro e insuficiencia de la planta física de la UDO	Metros cuadrados/Nº de personas que ocupan el espacio	Dirección Planta Física	Adecuación de infraestructura para mejorar las condiciones de la planta física de la UDO y brindar un mejor servicio	Mejor infraestructura para prestar un buen servicio	Metro Cuadrado	48.378	44.124.868,00
Total Proyectos Recurrentes										189.179.300,00
Proyectos Nuevos										

Continuación del Cuadro N° 4

UDOPN 1	Fortalecimiento de Programas Académicos de la Universidad de Oriente	Mejorar y dotar de equipos que permitan el fortalecimiento de los programas académicos de la UDO	Laboratorios carentes de materiales, reactivos y equipos	Nº equipo disponibles actuales/Nº equipo requeridos x 100, Nº de eq. dotados/Nº equipo requeridos x100	UDO	Laboratorios bien dotados	Dotación para mejorar la calidad de la educación de la comunidad universitaria	Centro Fortalecido	30	2.761.685,00
UDOPN 2	Promoción y Fortalecimiento de la Salud en las Comunidades. Fase II	Coadyuvar a los sectores más desprotegidos de la región y del país en el disfrute de programas de calidad en el ámbito de la salud	Población en general con un alto índice en problemas de salud	Nº de pacientes infectados/ Nº de exámenes realizados	Propia	Reducción del índice de enfermedades, promover salud	Mejoras en la atención de pacientes	Estudio / Diagnóstico	1.000	785.946,00
UDOPN 3	Promoción y Fomento de Economía Popular Comunitaria.	Prestar servicio de extensión agrícola y pecuaria a las comunidades rurales del área de influencia de la UDO a fin de desarrollar centros de producción comunitarios	Baja productividad de las granjas por falta de adiestramiento de las comunidades	Nº de personas capacitadas/Nº de comunidades atendidasx100	Investigadores UDO	Incrementar la producción expresada en número de animales por unidad o rubro animal y por rubro vegetal mediante la capacitación y el apoyo continuo	Promoción y fomento de actividades que permitan mejorar el desarrollo económico y promoción de las actividades	Taller / Curso	268	479.290,00
Total Proyectos Nuevos										12.826.994,00
Total Asignación Proyectos 2007										

Fuente: Ficha de Proyecto. Sistema Nueva Etapa. Anteproyecto de Presupuesto Ejercicio Fiscal 2007

Cuadro N° 5: Datos de las Fichas de Proyecto del Sistema Nueva Etapa. Ejercicio Fiscal 2008. En bolívares fuertes

Proyectos 2008			Indicadores del Proyecto				Resultado del Proyecto			Monto del Proyecto
Código Interno del Proyecto	Nombre del Proyecto	Objetivo Específico	Indicador Situación Actual	Fórmula del Indicador	Fuente del Indicador	Indicador Situación Objetivo del Proyecto	Bien o Servicio	Unidad de Medida	Cantidad	
UDO PR1	Formación de Profesionales Carreras Cortas	Formar recurso humano a nivel técnico con competencia y actitudes para dar respuesta a las necesidades y exigencias de la nueva estructura social	Inequidad en el acceso a la educación superior y baja oferta de cupos	Total real de alumnos atendidos en carreras cortas año 2007/Total programado alumnos a atender carreras cortas año 2008		Mejorar la atención al estudiante de pregrado carreras cortas	Desarrollar acciones para atender y mejorar la formación de profesionales en carreras cortas, necesarios para el desarrollo social y económico del país	Alumno atendido	7.109	3.056.870,00
UDO PR2	Formación de Profesionales de Pregrado Carreras Largas	Formar profesionales integrales en carreras largas en distintas áreas de conocimientos para preparar al recurso humano que ayude al desarrollo socioeconómico de la región y del país	Inequidad en el acceso a la educación superior y baja oferta de cupos	Total real de alumnos en la formación de pregrado de carreras largas del año 2007/Total programado alumnos a atender carreras largas año 2008		Mejorar la atención al estudiante de pregrado carreras largas	Garantizar el derecho a la educación superior de calidad en carreras permitiendo el disfrute de los derechos sociales consagrados en nuestra carta magna	Alumno atendido	114.739	87.649.635,00
UDO PR3	Formación de profesionales y docentes en estudios de IV nivel	Diseñar un plan de formación académica para el personal profesional y docente de la institución	Alto porcentaje de docentes y profesionales sin estudio de postgrado	Total real de alumnos atendidos en la formación de postgrado en el año 2007/Total programado alumnos a atender en la formación de postgrado para el año 2008		Incrementar el numero de especialistas, Magíster y doctores	Títulos en estudios de IV nivel	Alumno atendido	3.349	7.352.098,00

Continuación del Cuadro N° 5

UDO PR4	Generación, Divulgación y Aplicación del Conocimiento	Incrementar el número de investigadores activos acreditados	Recursos insuficiente para la investigación y su posterior divulgación y aplicación	Total de proyectos de investigación ejecutados para la generación, divulgación y aplicación del conocimiento en el año 2007/Total programado de proyectos de investigación a ejecutar para la generación, divulgación y aplicación del conocimiento en el año 2008 x100		Incremento en el número de investigadores activos	Solución de problemas regionales y nacionales a través de la investigación	Investigación	1.244	10.187.008,00
UDO PR5	Intercambio de Conocimiento cultural y deportivo con la sociedad	Proyectar el pensamiento universitario en los distintos estratos de la sociedad sin distinción de raza, religión, condición social y política	Desconocimiento parcial o total de nuestras raíces y bajo rendimiento de nuestros deportistas	Total de eventos realizados en el año/ Total programado de eventos a realizar en el año x 100		Apoyo técnico y divulgación de conocimiento a la comunidad en general. Así como alto rendimiento de nuestros deportistas	Eventos culturales y deportivos	Evento	4.450	6.618.941,00

Continuación del Cuadro N° 5

UDO PR6	Captación, permanencia y formación integral del estudiante	Presta atención al estudiante con el fin de fortalecer su formación integral	Alta deserción estudiantil por motivos económicos	Total actividades cumplidas para la asistencia integral al estudiante en el año/Total programado de actividades a cumplir para la asistencia integral al estudiante en el año x 100		Disminuir la deserción estudiantil	Ayudas económicas y social a los estudiantes de bajos recursos. Proveer alimentación sana y balanceada. Brindar un servicio medico asistencial preventivo y seguro	Usuario atendido	121.848	19.195.425,00
UDO PR7	Fortalecimiento y desarrollo de la gestión científica, tecnológica y humanística	Desarrollar proyecto de apoyo a la enseñanza, investigación y extensión	Cantidad insuficiente de libros para consultas. Dotación insuficiente de materiales para prácticas de laboratorio. Carencia de salas de navegación	Total de usuarios atendidos en los servicios de información y documentación en el año/Total programado de usuarios a atender en los servicios de información y documentación en el año x 100		Bibliotecas y salas de lecturas bien dotadas y actualizadas. Realización de todas las prácticas de laboratorio. Acceso a Internet de gran parte de la comunidad universitaria	Atención a la población estudiantil en sus necesidades de lectura, formación y navegación	Alumno atendido	121.848	10.839.757,00
UDO PR8	Desarrollo de la infraestructura de la UDO	Mejorar la infraestructura de la planta física de los núcleos que conforman la UDO	Hacinamiento en aulas y oficinas administrativas. Carencia y mal estado de espacios físicos para realizar actividades académicas de investigación y deportivas	índice de ocupación(m2/persona) N=Nº de personas a ocupar espacio según función	Indicadores generales y específicos de ocupación	Adecuación de infraestructura para mejorar las condiciones de la planta física de la UDO y brindar un mejor servicio	Edificios de aulas, administrativos, laboratorios e instalaciones deportivas nuevas y recuperadas	Metro Cuadrado	14.597	45.956.838,00
Total Proyectos Recurrentes										190.856.572,00
Proyectos Nuevos										

Continuación del Cuadro N° 5

UDOPN 1	Captación, Apoyo y Permanencia de bachilleres de escasos recursos al sistema de educación superior	Establecer un sistema de admisión y de apoyo integral en lo biológico, psico-social, académico y económico, que permita a los bachilleres excluidos de escasos recursos, acceder a las diferentes carreras que ofrece la UDO y alcanzar el éxito en la prosecución de sus estudios.	1.-% de bachilleres en pobreza extrema inscritos. 2.- N° de materias con alto índice de repitencia. 3.- N° de estudiantes aplazados en la asignatura de matemáticas	% PC = $n \times 100 / N$	Propia	Número de bachilleres de bajos recursos con continuidad dentro del Sistema de Educación Superior.	Prosecución de los estudios de los bachilleres del Proyecto.	Alumno atendido	11.178	1.141.422,00
UDOPN 2	Servicio Comunitario	Consolidar la estructura académico administrativa y operativa para la prestación del servicio comunitario de la Universidad de Oriente	Estudiantes y profesores sin formación para el servicio comunitario	Servicio Comunitario realizados / servicios planificados x 100	Propia	Desarrollo de la capacidad administrativa y operativa que permita la formación de los residentes de las localidades, el levantamiento de diagnostico comunitario y de la formulación de proyectos; ofreciendo la oportunidad para que los bachilleres cumplan con la prestación del servicio comunitario,	Servicio Comunitario prestado	Servicio prestado	5.020	1.050.500,00

Continuación del Cuadro N° 5

UDOPN 3	Fortalecimiento de los laboratorios de Ciencias Básicas	Optimizar los Laboratorios de Ciencias Básicas de la Universidad de Oriente mediante la adquisición e incorporación de equipos, materiales y reactivos que permitan la vinculación entre la teoría y la práctica	Laboratorios no actualizados por la existencia de equipos de vieja data lo cual trae como consecuencia suspensión de prácticas de laboratorio y obtención de datos pocos confiables.	N° total de laboratorios desactualizados/ N° total de laboratorios programados por actualizar x 100	Propia	N° de Laboratorios actualizados con equipos de nueva tecnología y materiales	Laboratorios adecuados y modernizados	Laboratorio	17	1.046.000,00
UDOPN 4	Fortalecimiento de los laboratorios de Ingeniería y Ciencias Aplicadas	Fortalecer los Laboratorios del área de Ingeniería y Ciencias Aplicadas	Laboratorios de ingeniería desactualizados		Propia	N° de laboratorios de ingeniería dotados	Laboratorios dotados	Laboratorio	8	574.000,00
UDOPN 5	Fortalecimiento de los laboratorios de Informática	Fortalecer y Optimizar los laboratorios de Informática de la UDO	Laboratorios obsoletos	N° de laboratorios desactualizado/N° total de laboratorios de Informática	Propia	N° de Laboratorios actualizados con equipos de nueva tecnología y materiales	Laboratorios de computación dotados con equipos de última generación	Laboratorio	14	546.086,00
UDOPN 6	Fortalecimiento de los laboratorios de Ciencias del Agro y del Mar	Fortalecer los Laboratorios del área de Ciencias del Agro y del Mar	Se hace necesario el fortalecimiento de los laboratorios, para mantener la excelencia académica, además cubrir el incremento de la matrícula, mejorar la labor docente y de investigación; así como continuar sirviendo de apoyo a las comunidades en general.	N° de Laboratorios desactualizados/N° de Laboratorios planificados por actualizar x 100	Propia	Laboratorios de Ciencias del Agro y del Mar actualizados y dotados.	Laboratorios dotados y actualizados que permiten mantener la excelencia académica y enseñanza de calidad para todos.	Laboratorio	11	579.400,00

Continuación del Cuadro N° 5

UDOPN 7	Fortalecimiento de los laboratorios de Ciencias de la Salud	Fortalecer los laboratorios y centros de ciencias de la salud de la escuela de ciencias de la salud de la Universidad De Oriente	Capacidades específicas requeridas para la solución de determinados problemas de manera satisfactoria	N° de Laboratorios dotados/N° de Laboratorios de la escuela de medicina x 100	Propia	N° de Laboratorios dotados/N° de Laboratorios de la escuela de medicina x 100	Laboratorio Dotado	Laboratorio	5	1.264.291,00
UDOPN 8	Transferencia de Conocimiento a las Comunidades para la Implantación de un Modelo Productivo Social	Prestar servicios de extensión agrícola y pecuaria a las comunidades rurales del área de influencia de la Universidad de Oriente a fin de desarrollar centros de producción comunitarios	Baja productividad de las granjas por falta de adiestramiento de las comunidades.	N° personas capacitadas/N° de personas planificadas para capacitar x 100	Investigador UDO	Incrementar la producción expresada en números de animales por unidad o rubro animal y por rubro vegetal mediante la capacitación y apoyo continuo de los productores agrícolas y comunidades en general.	Promoción y fomento de actividades que permitan mejorar el desarrollo económico y promoción de las comunidades.	Persona capacitada	2.406	523.179,00
UDOPN 9	Mejorar de los Procesos Administrativos Institucionales	Mejorar de los Procesos Administrativos Institucionales	Sistemas obsoletos	N° de sistemas obsoletos/N° de sistemas actuales	Propia	Sistemas actualizados	Sistema Implantado	Sistema	11	3.423.420,00
UDOPN 10	Proyección Social del Quehacer Universitario Hacia las Comunidades	Fomentar la comunicación comunitaria y la divulgación del quehacer diario de la Universidad como modo de profundizar los lazos entre la UDO y la comunidad, en apoyo a la enseñanza tradicional.	Insuficientes mecanismos que permitan la interrelación de la Universidad con la sociedad	N° de divulgaciones realizadas /N° de divulgaciones planificadas por realizar x 100	Propia	Medios de comunicación masivos que permitan la divulgación del conocimiento, además de estrechar los lazos de solidaridad y sentido de pertinencia entre la Universidad y sus estudiantes y como instrumento de información para la expresión de inquietudes y el intercambio entre la UDO y su comunidad.	Establecer medios de difusión para las necesidades e iniciativas de la comunidad intra y extra universitaria.	Persona beneficiada	81.976	277.100,00

Continuación del Cuadro N° 5

UDOPN 11	Creación y Modernización del Sistema de Redes de la UDO	Modernización del sistema de redes de la UDO	Redes obsoletas	Nº de redes desactualizadas/ Nº de redes existentes	Propia	Red actualizada	Enlace de alta velocidad	Red	9	337.100,00
UDOPN 12	Desarrollo y Aplicación de las Nuevas Tecnologías	Optimizar los procesos de enseñanza y aprendizaje, basado en las nuevas tecnologías de la información y la comunicación	Falta de conocimiento, desarrollo de habilidades y manejo de las nuevas tecnologías tanto de la comunidad universitaria como la comunidad en general.	Nº de usuarios atendidos/Nº de usuarios planificados x 100	Propia	Fortalecer el proceso de enseñanza - aprendizaje a través de la incorporación de nuevas tecnologías.	Nº de usuarios que utilizan correctamente las nuevas tecnologías	Usuario atendido	37.488	488.330,00
UDOPN 13	Creación y Adecuación de los Centros Informáticos	Fortalecimiento y creación de servicios de apoyo académico, para mejorar y extender los servicios de las salas de computación y acceso a Internet de la Universidad de Oriente.	Falta de Salas y Centros informáticos para satisfacer la demanda	Nº de Usuarios atendidos/Nº de Usuarios planificados x 100	Propia	Salas y Centros informáticos aptos para el funcionamiento.	Usuarios conformes con el servicio prestado	Usuario atendido	7.734	272.090,00
UDOPN 14	Organización de Jornadas y Congresos de Carácter Científico, Tecnológico y Humanístico	Desarrollar los conocimientos necesarios en los estudiantes	Numero de personas participantes en las actividades programadas por la Institución	Número de participantes inscritos / Número Estudiantes Planificados.	Propia	Número de participantes inscritos	Congresos y/o jornadas realizadas	Participantes	4.622	385.580,00
UDOPN 15	Intercambio del Conocimiento Científico Tecnológico con la Sociedad	Incrementar el número de investigaciones en diversas áreas del conocimiento con el objeto resolver los problemas de las comunidades.	Falta de investigaciones que ayuden a la solución de problemas comunitarios, empresariales y reducción de índices de enfermedades	Nº de análisis realizados/Nº de análisis planificados x 100	Propia	Nº de investigaciones científicas realizadas.	Nº de análisis realizados a las muestras tomadas.	análisis de muestra	835	535.600,00

Continuación del Cuadro N° 5

UDOPN 16	Dotación de Medios de Transporte para el Fortalecimiento de los Procesos Medulares	Fortalecer el proceso de enseñanza aprendizaje a través de la adquisición de medios de transporte que permitan el incremento del número de salidas de campo de los estudiantes	Beneficiar a los 1.500 estudiantes que realizan actividades de extensión , motivándolos en el cumplimiento de actividades comunitarias, favoreciendo su aprendizaje	No. de Salidas realizadas/No. de Salidas Planificadas	Propia	Mejorar la calidad del proceso de enseñanza al futuro profesional	Medios de transporte para salidas de campo	Adquisición	6	391.800,00
Total Proyectos Nuevos										12.835.898,00
Total Asignación Proyectos 2008										203.692.470,00

Fuente: Ficha de Proyecto. Sistema Nueva Etapa. Anteproyecto de Presupuesto Ejercicio Fiscal 2008

La información recolectada en los Cuadros N° 2, 3 y 4, fue preparada de manera que se pudieran captar datos selectivos y precisos, relacionados con la metodología del marco lógico, que comprende los diferentes niveles de objetivos del proyecto, a través de la identificación del objetivo general, el objetivo específico, su actividad, indicadores, resultado y recursos.

4.2. Resultado de los Indicadores de Gestión Presupuestaria para los años 2006 al 2008 de la Universidad de Oriente

De acuerdo al Reglamento N° 1 sobre El Sistema Presupuestario de la Ley Orgánica de Administración Financiera del Sector Público (LOAFSP), todos los entes deben llevar registros de información de la ejecución física de su presupuesto, sobre la base de los indicadores de gestión previstos y de acuerdo con las normas técnicas correspondientes, sin embargo, para los años 2006, 2007 y 2008, no se establecieron los indicadores correspondientes en el Sistema Nueva Etapa, como se puede observar en los cuadros N° 2, 3 y 4, donde se recolectó la información. Por consiguiente, no se tienen resultados de los indicadores de gestión para dichos años.

Así mismo, se puede observar en el cuadro N° 4, que para el ejercicio fiscal 2008 en el Sistema Nueva Etapa no se incorporaron indicadores como tal, considerando que un indicador es la representación numérica de una variable o combinación de ellas cuyo comportamiento, habiendo sido contrastado contra un patrón de referencia, que permite verificar las condiciones particulares de una gestión o un resultado, en algunos proyectos sólo detallaron las formulas de los indicadores.

En cada proyecto se señalan los indicadores de situación actual, como el problema, y los indicadores de la situación objeto, se orientan a la solución de dichos problemas, y en algunos casos no existe coherencia entre sus enunciados, además de que no se presenta el parámetro del indicador, así vemos en el cuadro N° 3

correspondiente al año 2007, el indicador de la situación actual es: Inequidad en el acceso a la educación superior y baja oferta de cupos; el indicador de la situación objetivo es: Mejorar la atención al estudiante de pregrado carreras cortas; el resultado es: Garantizar el derecho a una educación superior de calidad en carreras cortas; y sin embargo, el objetivo específico del proyecto es: Formar profesionales en carreras cortas. Por consiguiente, los indicadores deberían estar relacionados con la formación de profesionales, el de situación actual con la baja oferta de de cupos (Número de cupos actuales para estudiantes en carreras cortas), y el indicador objetivo con aumentar la oferta de cupos para estudiantes en carreras cortas (Número de cupos aumentados para estudiantes en carreras cortas), por tanto el resultado debe ser: estudiantes atendidos en la formación profesionales en carreras cortas, el siguiente cuadro se presentan dos ejemplos de lo señalado anteriormente:

Cuadro N° 6: Ejemplo de Indicadores

Proyecto	Indicador Situación Actual	Indicador Situación Objetivo	Resultado
PR1 Formación de Profesionales Carreras Cortas	Inequidad en el acceso a la educación superior y baja oferta de cupos	Mejorar la atención al estudiante de pregrado carreras cortas	Garantizar el derecho a una educación superior de calidad en carreras cortas
PR2 Formación de Profesionales de Carreras Largas	Inequidad en el acceso a la educación superior y baja oferta de cupos	Disminuir la tasa de población flotante y estudiantes sin cupo	Formación de profesionales en carreras largas en áreas de conocimientos

Fuente: Ficha de Proyectos. Sistema Nueva Etapa Ejercicio Fiscal 2007.

Por otra parte, en la revisión de los datos en el cuadro N° 2 Fichas de Proyectos. Sistema Nueva Etapa 2006, se pudo detectar una debilidad en la información procesada en las fichas de los proyectos, como es la inconsistencia entre el objetivo específico del proyecto, el resultado del servicio y la unidad de medida de la meta como ejemplo: se tienen los proyectos PR1 Formación de Profesionales Carreras Cortas y PR2 Formación de Profesionales de Carreras Largas, en ambos su objetivo específico es la formación, el resultado del servicio para ambos debe ser formar

profesionales como producto intermedio o el egreso de profesionales como producto final y como meta alumnos atendidos y alumnos graduados respectivamente, no obstante, en el PR1 aparece como resultado profesionales egresados y en el PR2 formación de profesionales. Como se puede ver en el cuadro N° 7 mostrado a continuación:

Cuadro N° 7: Ejemplo de Inconsistencia entre Objetivo y el Resultado

Proyecto	Objetivo Especifico	Resultado del Servicio	Unidad de Medida
PR1 Formación de Profesionales Carreras Cortas	Formar profesionales en carreras cortas por áreas de conocimientos	Profesionales egresados en carreras cortas	Alumno atendido
PR2 Formación de Profesionales de Carreras Largas	Formar profesionales en carreras largas por áreas de conocimientos	Formación de profesionales en carreras largas en distintas áreas de conocimientos	Alumno atendido

Fuente: Ficha de Proyectos. Sistema Nueva Etapa Ejercicio Fiscal 2007.

Todo lo expresado anteriormente, se puede inferir la falta de uniformidad en la presentación de la información requerida, para poder realizar comparaciones y análisis a nivel de las asignaciones presupuestarias y los resultados de la metas.

Para los ejercicios fiscales 2006, 2007 y 2008, de los datos recopilados de la ejecución física y presupuestaria para cada proyecto se obtuvieron los siguientes resultados mostrados en los cuadros N° 7, 8 y 9.

Cuadro N° 8: Datos del Resultado de la Ejecución Físico - Financiera del Presupuesto. Ejercicio Fiscal 2006. En bolívares fuertes

Proyectos 2006		Metas				Asignación Presupuestaria			
Código Interno del Proyecto	Nombre del Proyecto	Unidad de Medida	Programada	Alcanzada	% de Ejecución	Asignación Inicial	Asignado al 31/12/2006	Ejecutado al 31/12/2006	% de Ejecución
UDO PR1	Formación de Profesionales Carreras Cortas	Alumno atendido	3.406	3.654	107,28%	13.082.436,00	3.030.156,00	2.941.120,00	97,06%
UDO PR2	Formación de Profesionales Carreras Largas	Alumno atendido	73.156	62.178	84,99%	78.636.874,00	114.316.409,00	109.353.208,00	95,66%
UDO PR3	Formación de postgrado	Título	1.690	1.456	86,15%	8.103.968,00	4.709.862,00	3.471.829,00	73,71%
UDO PR4	Generación, Divulgación y Aplicación del Conocimiento	Investigación	385	280	72,73%	9.358.297,00	14.108.217,00	12.059.168,00	85,48%
UDO PR5	Intercambio de Conocimiento con la Sociedad	Evento	256	1.867	729,30%	6.393.649,00	8.009.563,00	7.170.736,00	89,53%
UDO PR6	Captación, permanencia y formación integral del estudiante	Alumno atendido	76.562	1.764.622	2304,83%	18.954.922,00	23.581.600,00	20.928.669,00	88,75%
UDO PR7	Fortalecimiento y desarrollo de la gestión científica, tecnológica y humanística	Usuario atendido	83.000	1.202.227	1448,47%	10.786.032,00	8.872.206,00	6.159.794,00	69,43%
Total Proyectos Recurrentes						145.316.178,00	176.628.013,00	162.084.524,00	91,77%
Proyectos Nuevos									

Continuación del Cuadro N° 8

UDO PN1.1	Construcción de talleres en el Departamento de Arquitectura del Núcleo de Anzoátegui	Construcción	2	-	0,00%	117.000,00	98.213,00	-	0,00%
UDO PN1.2	Construcción sala de lectura y navegación del Núcleo de Anzoátegui	Edificación	2	2	100,00%	33.200,00	33.200,00	17.800,00	53,61%
UDO PN1.3	Construcción de sede de la Comisión de Investigación del Núcleo de Anzoátegui	Edificio	1	1	100,00%	362.609,00	362.608,00	266.237,00	73,42%
UDO PN1.4	Construcción de un laboratorio de hidráulica para el Dpto. de Ingeniería Civil del Núcleo de Anzoátegui	Construcción	1	1	100,00%	552.000,00	653.011,00	653.011,00	100,00%
UDO PN1.5	Restaurar la Sede del Convento de San Francisco Patrimonio Histórico	Edificación	1		0,00%	1.000.000,00	1.000.000,00	-	0,00%
UDO PN1.6	Construcción de edificio del Dpto. de Ingeniería de Petróleo del Núcleo de Anzoátegui	Construcción	1	1	100,00%	600.000,00	600.000,00	599.605,00	99,93%
UDO PN1.7	Continuación de la construcción del edificio de la escuela de de Ciencias de la Salud del Núcleo de Anzoátegui	Edificación	1	1	100,00%	1.092.000,00	1.092.000,00	922.685,00	84,49%

Continuación del Cuadro N° 8

UDO PN1.8	Ampliación de biblioteca del Dpto. de Ingeniería Química del Núcleo de Anzoátegui	Metro Cuadrado	54	54	100,00%	70.200,00	70.200,00	69.924,00	99,61%
UDO PN1.9	Construcción de la mezanine del Dpto. de Tecnología Electrónica del Núcleo de Anzoátegui	Metro Cuadrado	100	100	100,00%	130.000,00	130.261,00	130.260,00	100,00%
UDO PN1.10	Rehabilitación de Edificaciones Universidad de Oriente	Proyecto y acción ejecutado	100	100	100,00%	1.230.000,00	1.229.543,00	649.138,00	52,80%
UDO PN1.11	Reparación y Remodelación Edificaciones Universidad de Oriente	Edificio	3	3	100,00%	350.000,00	350.000,00	348.372,00	99,53%
UDO PN1.12	Dotación de instalaciones Eléctricas Núcleo de Nueva Esparta	Edificio	1	1	100,00%	200.000,00	200.000,00	199.900,00	99,95%
UDO PN1.13	Impermeabilización de Edificaciones Universidad de Oriente	Edificio	2	2	100,00%	550.000,00	550.000,00	542.194,00	98,58%
UDO PN1.14	Ampliación Planta Física de la Universidad de Oriente	Edificio	2	2	100,00%	875.000,00	875.000,00	849.950,00	97,14%
UDO PN1.15	Desarrollo de Planta Física de la Universidad de Oriente	Edificio				4.295.000,00	4.313.982,00	3.457.591,00	80,15%

Continuación del Cuadro N° 8

UDO PN2.1	Implementación de tres ciclos de Jornadas de Salud Pública para población estudiantil del Núcleo de Monagas	Población atendida	1.800	1.800	100,00%	3.000,00	3.000,00	2.259,00	75,30%
UDO PN2.2	Adquisición de equipos médicos para atención primaria y secundaria de la población estudiantil	Orden de Compra	2		0,00%	25.000	25.000,00	-	0,00%
UDO PN2.3	Estudio Coproparasitológico, Socio-Sanitario y Educativo de Parasitosis Intestinal en población infantil de la zona norte del Edo Anzoátegui, como aporte al desarrollo endógeno de las comunidades	Caso atendido	10.000	10.000	100,00%	748.326,00	748.325,00	-	0,00%
UDO PN2.4	Dotación de Insumos para el Centro de Medicina Tropical del Núcleo de Anzoátegui	Paciente atendido	500	500	100,00%	550.000,00	550.000,00	-	0,00%
UDO PN3.1	Consolidación de Centro de fomento y producción de ovinos y caprinos en granja integral como modelo físico para prestar asistencia técnica a las comunidades rurales del Estado Monagas	Población atendida	200	200	100,00%	564.424,00	564.424,00	171.534,00	30,39%

Continuación del Cuadro N° 8

UDO PN3.2	Estructuración de granjas camaroneras familiares en la Península de Araya	Capacitación	1	1	100,00%	500.000,00	500.000,00	28.435,00	5,69%
UDO PN3.3	Desarrollo comunitario rural endógeno-sustentable. San Agustín de La Pica Edo. Monagas	Reunión / Informe	38	38	100,00%	84.140,00	84.140,00	26.900,00	31,97%
UDO PN3.4	Centro de manejo y mejoramiento de hortalizas, raíces, tubérculo y frutas de cultivos especiales en la estación experimental hortícola de San Agustín - Monagas	Curso	16	16	100,00%	262.875,00	262.875,00	85.443,00	32,50%
UDO PN3.5	Propuesta formativa dirigida a potenciar y promover el cooperativismo como participación ciudadana en la Parroquia Los Godos sector Lo Guaritos Edo Monagas.	Cooperativa	2	2	100,00%	17.000,00	17.000,00	9.208,00	54,16%
UDO PN4.1	Crear el programa de formación de profesionales en el área de la medicina en el Núcleo de Sucre	Alumno atendido	90	90	100,00%	306.120,00	306.120,00	15.000,00	4,90%
UDO PN4.2	Programa de enseñanza virtual	Capacitación	18	18	100,00%	480.910,00	480.910,00	395.680,00	82,28%

Continuación del Cuadro N° 8

UDO PN4.3	Desarrollo Curricular. Revisión y reforma curricular. Implementar nuevas carreras producto de la demanda del entorno	Proyecto y Acción Ejecutado	24	24	100,00%	1.276.000,00	1.245.399,00	515.745,00	41,41%
UDO PN4.4	Curso Propedéutico Virtual	Curso	4	4	100,00%	152.689,00	152.687,00	108.169,00	70,84%
UDO PN4.5	Implementar el sistema oriental de salas de videoconferencia universitaria	Red	10	10	100,00%	638.891,00	638.891,00	375.444,00	58,76%
UDO PN4.6	Sistema de admisión y apoyo a bachilleres excluidos de escasos recursos (Proyecto SABER)	Beca	400	400	100,00%	450.358,00	450.358,00	357.175,00	79,31%
UDO PN4.7	Enseñar a pensar a niños y adolescentes para formar un mejor ciudadano	Alumno atendido	300	300	100,00%	160.800,00	190.624,00	190.624,00	100,00%
UDO PN4.8	Transformación Organizativa- Académico y Administrativa UDO	Sistema	30	30	100,00%	258.000,00	258.000,00	219.890,00	85,23%
UDO PN4.9	Implementación de Proyecto Pedagógico Creciendo a través de la Lectura y Escritura	Actualización	10	10	100,00%	33.400,00	33.400,00	33.018,00	98,86%
UDO PN5.1	Análisis de los estudios geotécnicos en la ciudades de Cumanacóa, Carúpano y Güiría	Perforación	52	52	100,00%	29.000,00	25.356,00	25.356,00	100,00%

Continuación Cuadro N° 8

UDO PN5.2	Estudios de las propiedades dinámicas del suelo de las ciudades de Cumanacóa, Carúpano y Güiría		3	3	100,00%	12.000,00	11.288,00	11.288,00	100,00%
UDO PN5.3	Estudiar las condiciones sismorresistentes de estructuras educativas, salud y guarnición de la ciudad de Cumaná	Informe / Reporte	58	58	100,00%	37.000,00	37.000,00	37.000,00	100,00%
UDO PN5.4	Exploración Geológica Submarina de acantilados del borde sur occidental del Golfo de Cariaco	Digitalización	1	1	100,00%	19.730,00	19.727,00	19.727,00	100,00%
UDO PN5.5	Estudio de vulnerabilidad funcional y elaboración de planes de contingencia en las instituciones educativas	Escuela	20	20	100,00%	52.500,00	56.858,00	43.499,00	76,50%
UDO PN6.1	Fortalecer el cuerpo de bomberos universitarios de los Núcleo de Sucre y de Anzoátegui	Servicio	100	100	100,00%	731.802,00	732.578,00	732.578,00	100,00%
UDO PN7.1	Implementar programas para desarrollar la capacidad musical de los estudiantes de la UDO	Población Atendida	300	300	100,00%	659.000,00	659.000,00	528.531,00	80,20%
UDO PN8.1	Puesta en marcha del Centro de Estudios del Caribe para propiciar intercambio académico-cultural con universidades	Proyecto y Acción Ejecutado	1	1	100,00%	148.000,00	148.000,00	139.353,00	94,16%

Continuación del Cuadro N° 8

UDO PN8.2	Desarrollo del programa de extensión ambiental (Primera Etapa)	Charla	13	13	100,00%	8.263,00	8.263,00	7.525,00	91,07%
UDO PN8.3	Sensibilizar a los usuarios del Museo del Mar en cuanto a la protección y conservación de las criaturas marinas y sus alrededores	Taller Jornada Reunión	30	30	100,00%	361.600,00	361.600,00	225.652,00	62,40%
UDO PN9.1.1	Creación de una emisora de radio FM y sala de producción de videos educativos	Programa	156	156	100,00%	533.878,00	533.878,00	118.363,00	22,17%
UDO PN9.1.2	Creación de una emisora de radio FM y Videos Rectorado	Programa	22	22	100,00%	600.000,00	600.000,00	366.154,00	61,03%
UDO PN9.2	Adecuación de la plataforma de telefonía de la UDO para la interconexión de voz	Red	1	1	100,00%	109.200,00	109.200,00	-	0,00%
UDO PN9.3	Creación de una emisora de radio universitaria del Núcleo de Sucre	Programa	22	22	100,00%	200.850,00	200.850,00	20.000,00	9,96%
UDO PN10.1	Creación del Parque Tecnológico de la UDO	Asesoría Estudio	10	10	100,00%	341.000,00	341.000,00	330.932,00	97,05%
Total Proyectos Nuevos						21.812.765,00	21.913.769,00	13.847.149,00	63,19%
Total Asignación Proyectos 2006						167.128.943,00	198.541.782,00	175.931.673,00	88,61%

Fuente: Instructivo N° 7. Ejecución 4to Trimestre 2006

Cuadro N° 9: Datos del Resultado de la Ejecución Físico - Financiera del Presupuesto. Ejercicio Fiscal 2007. En bolívares fuertes

Proyectos 2007		Metas				Asignación Presupuestaria			
Código Interno del Proyecto	Nombre del Proyecto	Unidad de Medida	Programada	Alcanzada	% de Ejecución	Asignación Inicial	Asignado al 31/12/2007	Ejecutado al 31/12/2007	% de Ejecución
UDO PR1	Formación de Profesionales Carreras Cortas	Alumno atendido	5.796	4.175	100,00%	13.702.523,00	4.427.974,00	3.921.450,00	88,56%
UDO PR2	Formación de Profesionales Carreras Largas	Alumno atendido	72.863	70.773	100,00%	78.077.151,00	107.808.897,00	100.929.773,00	93,62%
UDO PR3	Formación de profesionales y docentes en estudios de IV nivel	Alumno atendido	2.120	640	22,60%	7.253.830,00	5.266.631,00	4.511.303,00	85,66%
UDO PR4	Generación, Divulgación y Aplicación del Conocimiento	Investigación	612	349	113,68%	9.886.326,00	17.886.844,00	12.160.259,00	67,98%
UDO PR5	Intercambio de Conocimiento cultural y deportivo con la sociedad	Evento	6.816	1.370	20,10%	6.393.649,00	10.433.163,00	9.417.546,00	90,27%
UDO PR6	Captación, permanencia y formación integral del estudiante	Usuario atendido	150.540	1.389.504	923,01%	18.954.922,00	33.753.063,00	28.866.944,00	85,52%
UDO PR7	Fortalecimiento y desarrollo de la gestión científica, tecnológica y humanística	Alumno atendido	596.820	790.295	132,42%	10.786.031,00	10.642.206,00	7.537.271,00	70,82%
UDO PR8	Desarrollo de la infraestructura de la UDO	Metro Cuadrado	48.378		0,00%	44.124.868,00	63.759.645,00	62.007.654,00	97,25%
Total Proyectos Recurrentes				2.257.106	14,12	189.179.300,00	253.978.423,00	229.352.200,00	90,30%
Proyectos Nuevos									

Continuación del Cuadro N° 9

UDOPN 1	Fortalecimiento de Programas Académicos de la Universidad de Oriente	Centro Fortalecido	30		0,00%	2.761.685,00	2.738.613,00	329.159,00	12,02%
UDOPN 2	Promoción y Fortalecimiento de la Salud en las Comunidades. Fase II	Estudio / Diagnóstico	1.000		0,00%	785.946,00	788.679,00	551.555,00	69,93%
UDOPN 3	Promoción y Fomento de Economía Popular Comunitaria.	Taller / Curso	268		0,00%	479.290,00	1.136.759,00	384.152,00	33,79%
UDOPN 4	Modernizar el Sistema de Enseñanza y la Oferta Académica de la UDO					1.249.855,00	1.737.474,00	896.853,00	51,62%
UDOPN 5	Apoyo a las Actividades Comunes					698.700,00	700.628,00	97.631,00	13,93%
UDOPN 6	Prevención de Riesgos y Desastres					806.443,00	880.806,00	308.081,00	34,98%
UDOPN 7	Desarrollo de Tecnologías de Información y Comunicación					2.637.832,00	3.432.309,00	1.902.565,00	55,43%
UDOPN 8	Proyección Social y Cultural hacia las Comunidades					1.447.053,00	1.649.985,00	784.361,00	47,54%
UDOPN 9	Parque Tecnológico de la UDO					1.960.190,00	2.094.587,00	1.031.819,00	49,26%
Total Proyectos Nuevos					-	12.826.994,00	15.159.840,00	6.286.176,00	41,47%
Total Asignación Proyectos 2007						202.006.294,00	269.138.263,00	235.638.376,00	87,55%

Fuente: Instructivo N° 7. Ejecución 4to Trimestre 2007

Cuadro N° 10: Datos del Resultado de la Ejecución Físico - Financiera del Presupuesto. Ejercicio Fiscal 2008. En bolívares fuertes

Proyectos 2008		Metas				Asignación Presupuestaria		
Código Interno del Proyecto	Nombre del Proyecto	Unidad de Medida	Programada	Alcanzada	% de Ejecución	Asignado al 31/12/2008	Ejecutado al 31/12/2008	% de Ejecución
UDO PR1	Formación de Profesionales Carreras Cortas	Alumno atendido	7.109	4.796	67,46%	4.894.399,00	4.051.916,00	82,79%
UDO PR2	Formación de Profesionales de Pregrado Carreras Largas	Alumno atendido	114.739	68.804	59,97%	135.683.105,00	126.275.871,00	93,07%
UDO PR3	Formación de profesionales y docentes en estudios de IV nivel	Alumno atendido	3.349	6.840	204,24%	7.336.198,00	6.398.101,00	87,21%
UDO PR4	Generación, Divulgación y Aplicación del Conocimiento	Investigación	1.244	497	39,95%	20.322.596,00	15.818.114,00	77,84%
UDO PR5	Intercambio de Conocimiento cultural y deportivo con la sociedad	Evento	4.450	2.383	53,55%	12.895.115,00	10.477.650,00	81,25%
UDO PR6	Captación, permanencia y formación integral del estudiante	Usuario atendido	121.848	1.897.978	1557,66%	52.860.108,00	45.085.445,00	85,29%
UDO PR7	Fortalecimiento y desarrollo de la gestión científica, tecnológica y humanística	Alumno atendido	121.848	1.745.308	1432,36%	15.109.042,00	9.824.008,00	65,02%
UDO PR8	Desarrollo de la infraestructura de la UDO	Metro Cuadrado	14.597		0,00%	91.432.123,00	85.160.764,00	93,14%
Total Proyectos Recurrentes				3.726.606	34,15	340.532.686,00	303.091.869,00	89,01%
Proyectos Nuevos								
UDOPN 1	Captación, Apoyo y Permanencia de bachilleres de escasos recursos al sistema de educación superior	Alumno atendido	11.178		0,00%	1.248.069,00	1.084.067,00	86,86%
UDOPN 2	Servicio Comunitario	Servicio prestado	5.020		0,00%	1.058.860,00	639.391,00	60,38%

Continuación del Cuadro N° 10

UDOPN 3	Fortalecimiento de los laboratorios de Ciencias Básicas	Laboratorio	17		0,00%	2.489.815,00	634.138,00	25,47%
UDOPN 4	Fortalecimiento de los laboratorios de Ingeniería y Ciencias Aplicadas	Laboratorio	8		0,00%	589.000,00	465.988,00	79,12%
UDOPN 5	Fortalecimiento de los laboratorios de Informática	Laboratorio	14		0,00%	550.892,00	338.768,00	61,49%
UDOPN 6	Fortalecimiento de los laboratorios de Ciencias del Agro y del Mar	Laboratorio	11		0,00%	585.130,00	454.699,00	77,71%
UDOPN 7	Fortalecimiento de los laboratorios de Ciencias de la Salud	Laboratorio	5		0,00%	1.264.291,00	923.948,00	73,08%
UDOPN 8	Transferencia de Conocimiento a las Comunidades para la Implantación de un Modelo Productivo Social	Persona capacitada	2.406		0,00%	777.285,00	610.384,00	78,53%
UDOPN 9	Mejorar de los Procesos Administrativos Institucionales	Sistema	11		0,00%	4.321.056,00	3.629.279,00	83,99%
UDOPN 10	Proyección Social del Quehacer Universitario Hacia las Comunidades	Persona beneficiada	81.976		0,00%	521.499,00	395.068,00	75,76%
UDOPN 11	Creación y Modernización del Sistema de Redes de la UDO	Red	9		0,00%	328.069,00	236.301,00	72,03%
UDOPN 12	Desarrollo y Aplicación de las Nuevas Tecnologías	Usuario atendido	37.488		0,00%	580.450,00	381.731,00	65,76%
UDOPN 13	Creación y Adecuación de los Centros Informáticos	Usuario atendido	7.734		0,00%	279.591,00	271.741,00	97,19%
UDOPN 14	Organización de Jornadas y Congresos de Carácter Científico, Tecnológico y Humanístico	Participantes	4.622		0,00%	385.580,00	201.325,00	52,21%

Continuación del Cuadro N° 10

UDOPN 15	Intercambio del Conocimiento Científico Tecnológico con la Sociedad	análisis de muestra	835		0,00%	1.073.070,00	898.887,00	83,77%
UDOPN 16	Dotación de Medios de Transporte para el Fortalecimiento de los Procesos Medulares	Adquisición	6		0,00%	408.800,00	387.253,00	94,73%
Total Proyectos Nuevos				-		8.675.400,00	7.011.969,00	80,83%
Total Asignación Proyectos 2008						9.260.530,00	7.466.668,00	80,63%

Fuente: Instructivo N° 7. Ejecución 4to Trimestre 2008

Haciendo las comparaciones entre el presupuesto inicial y el presupuesto final asignado en cada proyecto recurrente del año 2006 se tienen los resultados mostrados en los cuadros N° 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 y 18:

**Cuadro N° 11: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final.
Proyecto PR1 Formación de Profesionales Carreras Cortas. Ejercicio Fiscal
2006**

Asignación 2006	Total Bs.	Distribución por Partidas				
		401	402	403	404	407
Inicial	13.082.436	13.056.792	8.563	12.369	4.712	
Final	3.030.156	3.004.511	11.063	11.369	3.212	
Variación	(10.052.280)	(10.052.281)	2.500	(1.000)	(1.500)	
% Variación	-77%	-77%	29%	-8%	-32%	

Fuente: Reporte de Asignación Inicial 2006 y Reporte de Ejecución Presupuestaria al 31/12/2006

En la comparación entre la asignación del presupuesto inicial y la asignación del presupuesto final, en el proyecto PR1, cuadro N° 11, se observa una variación porcentual negativa de 77%, lo que significa que hubo una disminución del presupuesto asignado, en la partida 401 Gastos de Personal, lo que afectó significativamente el resultado final, producto de modificación presupuestaria que se originó por la sobreestimación en la asignación inicial.

**Cuadro N° 12: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final.
Proyecto PR2 Formación de Profesionales Carreras Largas. Ejercicio Fiscal
2006**

Asignación 2006	Total Bs.	Distribución por Partidas				
		401	402	403	404	407
Inicial	78.636.874	67.233.644	1.859.401	2.383.530	3.831.585	3.328.714
Final	114.316.408	100.092.368	1.228.511	1.797.813	4.564.861	6.632.853
Variación	35.679.534	32.858.724	(630.890)	(585.717)	733.276	3.304.139
% Variación	45%	49%	-34%	-25%	19%	99%

Fuente: Reporte de Asignación Inicial 2006 y Reporte de Ejecución Presupuestaria al 31/12/2006

En el proyecto PR2, cuadro N° 12, en la comparación entre la asignación del presupuesto inicial y la asignación del presupuesto final, se observa una variación porcentual positiva de 45%, lo que significa que hubo un aumento del presupuesto asignado, en la partida 401 Gastos de Personal, lo que afectó significativamente el resultado final. Esta modificación presupuestaria se originó por la asignación de créditos adicionales y traspasos de otros proyectos.

**Cuadro N° 13: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final.
Proyecto PR3 Formación de Postgrado. Ejercicio Fiscal 2006**

Asignación 2006	Total Bs.	Distribución por Partidas				
		401	402	403	404	407
Inicial	8.103.968	5.884.651	1.300.601	154.375	720.211	44.130
Final	4.709.862	2.430.521	1.152.010	343.833	743.390	40.107
Variación	(3.394.106)	(3.454.130)	(148.591)	189.458	23.179	(4.023)
% Variación	-42%	-59%	-11%	123%	3%	-9%

Fuente: Reporte de Asignación Inicial 2006 y Reporte de Ejecución Presupuestaria al 31/12/2006

Al comparar el proyecto PR3, cuadro N° 13, se observa una variación negativa de un 42%, con respecto al presupuesto inicial, lo que significa que hubo una rebaja del presupuesto asignado, en la partida 401 Gastos de Personal, afectando significativamente el resultado final, producto de modificación presupuestaria que se originó por la sobreestimación en la asignación inicial.

**Cuadro N° 14: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final.
Proyecto PR4 Generación, Divulgación y Aplicación del Conocimiento.
Ejercicio Fiscal 2006**

Asignación 2006	Total Bs.	Distribución por Partidas				
		401	402	403	404	407
Inicial	9.358.297	5.028.835	710.683	1.128.813	1.793.683	696.283
Final	14.108.216	6.272.063	1.282.986	1.947.251	2.959.043	1.646.873
Variación	4.749.919	1.243.228	572.303	818.438	1.165.360	950.590
% Variación	51%	25%	81%	73%	65%	137%

Fuente: Reporte de Asignación Inicial 2006 y Reporte de Ejecución Presupuestaria al 31/12/2006

En el proyecto PR4, cuadro N° 14, en la comparación entre la asignación del presupuesto inicial y la asignación del presupuesto final, se observa una variación porcentual positiva de 51%, lo que significa que hubo un aumento del presupuesto asignado, en la partida 407 Transferencias, lo que afectó significativamente el resultado final. Esta modificación presupuestaria se originó por la asignación de créditos adicionales y traspasos de otros proyectos.

**Cuadro N° 15: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final.
Proyecto PR5 Intercambio de Conocimiento con la Sociedad.
Ejercicio Fiscal 2006**

Asignación 2006	Total Bs.	Distribución por Partidas				
		401	402	403	404	407
Inicial	6.393.649	3.191.974	1.160.930	1.175.927	396.065	468.753
Final	8.009.563	4.280.890	1.259.823	1.368.585	489.161	611.104
Variación	1.615.914	1.088.916	98.893	192.658	93.096	142.351
% Variación	25%	34%	9%	16%	24%	30%

Fuente: Reporte de Asignación Inicial 2006 y Reporte de Ejecución Presupuestaria al 31/12/2006

En la comparación entre la asignación del presupuesto inicial y la asignación del presupuesto final, en el proyecto PR5, cuadro N° 15, se observa una variación porcentual positiva de 25%, lo que significa que hubo un aumento del presupuesto inicial asignado, en la partida 401 Gastos de Personal, lo que afectó

significativamente el resultado final, producto de créditos adicionales recibidos y traspasos de otros proyectos.

**Cuadro N° 16: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final.
Proyecto PR6 Captación, Permanencia y Formación Integral del
Estudiante. Ejercicio Fiscal 2006**

Asignación 2006	Total Bs.	Distribución por Partidas				
		401	402	403	404	407
Inicial	18.954.922	5.775.763	4.718.664	2.090.806	318.871	6.050.818
Final	23.581.600	8.083.322	4.847.160	3.716.865	2.357.443	4.576.810
Variación	4.626.678	2.307.559	128.496	1.626.059	2.038.572	(1.474.008)
% Variación	24%	40%	3%	78%	639%	-24%

Fuente: Reporte de Asignación Inicial 2006 y Reporte de Ejecución Presupuestaria al 31/12/2006

En el proyecto PR6, cuadro N° 16, en la comparación entre la asignación del presupuesto inicial y la asignación del presupuesto final, se observa una variación porcentual positiva de 24%, lo que significa que hubo un aumento del presupuesto asignado, en la partida 401 Gastos de Personal, lo que afectó significativamente el resultado final. Esta modificación presupuestaria se originó por la asignación de créditos adicionales y traspasos de otros proyectos.

**Cuadro N° 17: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final.
Proyecto PR7 Fortalecimiento y Desarrollo de la Gestión Científica,
Tecnológica y Humanística Ejercicio Fiscal 2006**

Asignación 2006	Total Bs.	Distribución por Partidas				
		401	402	403	404	407
Inicial	10.786.032	4.663.470	1.254.944	3.919.153	948.029	436
Final	8.872.206	4.472.438	1.280.068	1.551.243	1.564.718	3.739
Variación	(1.913.826)	(191.032)	25.124	(2.367.910)	616.689	3.303
% Variación	-18%	-4%	2%	-60%	65%	758%

Fuente: Reporte de Asignación Inicial 2006 y Reporte de Ejecución Presupuestaria al 31/12/2006

Al comparar el proyecto PR7, cuadro N° 17, se observa una variación negativa de un 18%, con respecto al presupuesto inicial, lo que significa que hubo una rebaja del presupuesto asignado, en la partida 403 Servicios no Personales, afectando significativamente el resultado final, producto de modificación presupuestaria que se originó por la sobreestimación en la asignación inicial.

**Cuadro N° 18: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final.
Proyecto PN06 Proyectos Nuevos 2006 Ejercicio Fiscal 2006**

Asignación 2006	Total Bs.	Distribución por Partidas				
		401	402	403	404	407
Inicial	21.812.765	2.632.974	1.809.609	1.976.760	15.384.822	8.600
Final	21.913.774	1.376.042	1.750.300	3.052.535	15.412.924	321.973
Variación	101.009	(1.256.932)	(59.309)	1.075.775	28.102	313.373
%Variación	0%	-48%	-3%	54%	0%	3644%

Fuente: Reporte de Asignación Inicial 2006 y Reporte de Ejecución Presupuestaria al 31/12/2006

En el proyecto PN06, cuadro N° 18 en la comparación entre la asignación del presupuesto inicial y la asignación del presupuesto final, la variación es cero, sin embargo, se observan variaciones entre partidas por traspasos que se compensan y no afectan la asignación general del proyecto.

El presupuesto del ejercicio fiscal 2006 estaba estructurado por siete (7) proyectos recurrentes y cuarenta y ocho (48) proyectos nuevos, además de cuatro (4) acciones centralizadas. Al comparar la asignación inicial con la asignación final del presupuesto del año 2006, se observan variaciones significativas positivas y negativas, mayormente en la partida 401 Gastos de Personal, producto de modificaciones por incrementos originados por créditos adicionales de diferentes conceptos, principalmente para gastos de personal, o traspasos al presupuesto inicial por la sobreestimación de recursos asignados a los proyectos sin la orientación clara ni sistemas adecuados a la nueva técnica presupuestaria, en los cuales se requirió

hacer modificación por traspasos a los proyectos que quedaron subestimados en ese ejercicio fiscal.

Para el ejercicio fiscal 2007 se hace la misma comparación como en el 2006 y se obtienen los resultados mostrados en los cuadros N° 19, 20, 21, 22,23, 24, 25, 26 y 27:

**Cuadro N° 19: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final.
Proyecto PR1 Formación de Profesionales Carreras Cortas Ejercicio
Fiscal 2007**

Asignación 2007	Total Bs.	Distribución por Partidas				
		401	402	403	404	407
Inicial	13.082.436	13.056.792	8.563	12.369	4.712	
Final	4.427.974	3.952.292	81.365	105.756	288.561	
Variación	(8.654.462)	(9.104.500)	72.802	93.387	283.849	
% Variación	-66%	-70%	850%	755%	6024%	

Fuente: Reporte de Asignación Inicial 2007 y Reporte de Ejecución Presupuestaria al 31/12/2007

En el análisis comparativo del proyecto PR1, cuadro N° 19, se observa una variación negativa de 66%, al igual que en el 2006, hubo una disminución del presupuesto asignado, en la partida 401 Gastos de Personal (-70%), lo que afectó significativamente el resultado final, producto de modificación presupuestaria por traspaso a otros proyectos, originada por la sobreestimación en la asignación inicial.

**Cuadro N° 20: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final
Proyecto PR2 Formación de Profesionales Carreras Largas Ejercicio
Fiscal 2007**

Asignación 2007	Total Bs.	Distribución por Partidas				
		401	402	403	404	407
Inicial	78.077.151	67.233.644	1.778.438	2.218.516	3.831.585	3.014.968
Final	107.808.896	96.178.017	1.900.720	2.323.002	4.370.972	3.036.185
Variación	29.731.745	28.944.373	122.282	104.486	539.387	21.217
%Variación	38%	43%	7%	5%	14%	1%

Fuente: Reporte de Asignación Inicial 2007 y Reporte de Ejecución Presupuestaria al 31/12/2007

En el proyecto PR2, cuadro N° 20, en la comparación entre la asignación del presupuesto inicial y la asignación del presupuesto final, se observa una variación porcentual positiva de 38%, lo que significa que hubo un aumento del presupuesto asignado, en la partida 401 Gastos de Personal, lo que afectó significativamente el resultado final. Esta modificación presupuestaria se originó por la asignación de créditos adicionales y traspasos de otros proyectos

**Cuadro N° 21: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final.
Proyecto PR3 Formación de Postgrado Ejercicio Fiscal 2007**

Asignación 2007	Total Bs.	Distribución por Partidas				
		401	402	403	404	407
Inicial	7.253.830	5.884.652	800.600	104.237	420.211	44.130
Final	5.266.631	3.584.478	312.094	466.868	858.561	44.630
Variación	(1.987.199)	(2.300.174)	(488.506)	362.631	438.350	500
%Variación	-27%	-39%	-61%	348%	104%	1%

Fuente: Reporte de Asignación Inicial 2007 y Reporte de Ejecución Presupuestaria al 31/12/2007

Al comparar el proyecto PR3, cuadro N° 21, se observa una variación negativa de un 27%, con respecto al presupuesto inicial, lo que significa que hubo una rebaja del presupuesto asignado, en la partida 401 Gastos de Personal, afectando significativamente el resultado final, producto de modificación presupuestaria que se

originó por la sobreestimación en la asignación inicial.

**Cuadro N° 22: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final
Proyecto PR4 Generación, Divulgación y Aplicación del Conocimiento
Ejercicio Fiscal 2007**

Asignación 2007	Total Bs.	Distribución por Partidas				
		401	402	403	404	407
Inicial	9.886.326	5.028.836	1.238.711	1.128.813	1.793.683	696.283
Final	17.886.844	7.832.929	2.450.788	2.647.485	4.110.066	845.576
Variación	8.000.518	2.804.093	1.212.077	1.518.672	2.316.383	149.293
% Variación	81%	56%	98%	135%	129%	21%

Fuente: Reporte de Asignación Inicial 2007 y Reporte de Ejecución Presupuestaria al 31/12/2007

En el proyecto PR4, cuadro N° 22, en la comparación entre la asignación del presupuesto inicial y la asignación del presupuesto final, se observa una variación porcentual positiva de 81%, lo que significa que hubo un aumento del presupuesto asignado, en las partida 401 Gastos de Personal, 403 Servicios no Personales y 404 Activos reales, lo que afectó significativamente el resultado final. Esta modificación presupuestaria se originó por la asignación de créditos adicionales y traspasos de otros proyectos.

**Cuadro N° 23: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final
Proyecto PR5 Intercambio de Conocimiento con la Sociedad Ejercicio
Fiscal 2007**

Asignación 2007	Total Bs.	Distribución por Partidas				
		401	402	403	404	407
Inicial	6.393.649	3.191.975	1.160.929	1.175.927	396.064	468.754
Final	10.433.163	5.884.536	1.697.131	1.777.655	329.443	744.398
Variación	4.039.514	2.692.561	536.202	601.728	(66.621)	275.644
% Variación	63%	84%	46%	51%	-17%	59%

Fuente: Reporte de Asignación Inicial 2007 y Reporte de Ejecución Presupuestaria al 31/12/2007

En la comparación entre la asignación del presupuesto inicial y la asignación del presupuesto final, en el proyecto PR5, cuadro N° 23, se observa una variación porcentual positiva de 63%, lo que significa que hubo un aumento del presupuesto inicial asignado, en la partida 401 Gastos de Personal, lo que afectó significativamente el resultado final, producto de créditos adicionales recibidos y traspasos de otros proyectos.

**Cuadro N° 24: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final
Proyecto PR6 Captación, Permanencia y Formación Integral del
Estudiante Ejercicio Fiscal 2007**

Asignación 2007	Total Bs.	Distribución por Partidas				
		401	402	403	404	407
Inicial	18.954.922	5.775.763	4.718.664	2.090.806	318.871	6.050.818
Final	33.753.063	12.474.836	8.246.123	7.284.444	1.565.004	4.182.656
Variación	14.798.141	6.699.073	3.527.459	5.193.638	1.246.133	(1.868.162)
% Variación	78%	116%	75%	248%	391%	-31%

Fuente: Reporte de Asignación Inicial 2007 y Reporte de Ejecución Presupuestaria al 31/12/2007

En el proyecto PR6, cuadro N° 24, en la comparación entre la asignación del presupuesto inicial y la asignación del presupuesto final, se observa una variación porcentual positiva de 78%, lo que significa que hubo un aumento del presupuesto asignado, en la partida 401 Gastos de Personal, lo que afectó significativamente el resultado final. Esta modificación presupuestaria se originó por la asignación de créditos adicionales y traspasos de otros proyectos.

**Cuadro N° 25: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final.
Proyecto PR7 Fortalecimiento y Desarrollo de la Gestión Científica,
Tecnológica y Humanística Ejercicio Fiscal 2007**

Asignación 2007	Total Bs.	Distribución por Partidas				
		401	402	403	404	407
Inicial	21.571.626	10.786.031	4.663.469	1.254.944	3.919.153	948.029
Final	10.642.206	6.004.131	1.111.306	1.405.756	2.117.026	3.987
Variación	(10.929.420)	(4.781.900)	(3.552.163)	150.812	(1.802.127)	(944.042)
% Variación	-51%	-44%	-76%	12%	-46%	-100%

Fuente: Reporte de Asignación Inicial 2007 y Reporte de Ejecución Presupuestaria al 31/12/2007

Al comparar el proyecto PR7, cuadro N° 25, se observa una variación negativa de 51%, con respecto al presupuesto inicial, lo que significa que hubo una rebaja del presupuesto asignado, en la partida 401 Gastos de Personal y 407 Transferencias, afectando significativamente el resultado final, producto de modificación presupuestaria que se originó por la sobreestimación en la asignación inicial.

**Cuadro N° 26: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final.
Proyecto PR8 Desarrollo de la Infraestructura de la UDO. Ejercicio
Fiscal 2007**

Asignación 2007	Total Bs.	Distribución por Partidas				
		401	402	403	404	407
Inicial	44.124.868	15.211.762	1.828.718	17.768.540	9.315.848	
Final	61.925.254	25.802.324	2.321.167	22.743.800	11.057.963	
Variación	17.800.386	10.590.562	492.449	4.975.260	1.742.115	-
% Variación	40%	70%	27%	28%	19%	

Fuente: Reporte de Asignación Inicial 2007 y Reporte de Ejecución Presupuestaria al 31/12/2007

En la comparación entre la asignación del presupuesto inicial y la asignación del presupuesto final, en el proyecto PR8, cuadro N° 26, se observa una variación porcentual positiva de 40%, lo que significa que hubo un aumento del presupuesto inicial asignado, en la partida 401 Gastos de Personal, lo que afectó

significativamente el resultado final, producto de créditos adicionales recibidos y traspasos de otros proyectos.

**Cuadro N° 27: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final.
Proyecto PN07 Proyectos Nuevos 2007. Ejercicio Fiscal 2007**

Asignación 2007	Total Bs.	Distribución por Partidas				
		401	402	403	404	407
Inicial	12.826.994	2.051.314	1.508.022	2.341.526	6.259.625	666.507
Final	15.159.840	2.110.710	1.294.623	3.344.978	7.919.051	490.478
Variación	2.332.846	59.396	(213.399)	1.003.452	1.659.426	(176.029)
% Variación	18%	3%	-14%	43%	27%	-26%

Fuente: Reporte de Asignación Inicial 2007 y Reporte de Ejecución Presupuestaria al 31/12/2007

En el proyecto PN07, cuadro N° 27 en la comparación entre la asignación del presupuesto inicial y la asignación del presupuesto final, la variación presentada es positiva con un 18% de incremento, producto de un aumento en las partidas 401 Gastos de Personal y 403 Servicios no Personales, correspondiente a créditos adicionales o traspasos de otros proyectos para el fortalecimiento de este proyecto.

Para el año 2007 a la estructura presupuestaria se agregó como proyecto recurrente, el desarrollo y mantenimiento de la infraestructura o planta física, razón por la cual se observan ocho (8) proyectos recurrentes y nueve (9) proyectos nuevos, con las mismas cuatro (4) acciones centralizadas.

Al igual que en el ejercicio 2006, se observa que en el 2007 también se detallan variaciones entre el presupuesto inicial y el presupuesto final, por créditos adicionales y traspasos entre proyectos.

Las comparaciones de los proyectos del ejercicio fiscal 2008 dieron como resultado lo mostrado en los cuadros N° 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35 y 36:

**Cuadro N° 28: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final
Proyecto PR1 Formación de Profesionales Carreras Cortas Ejercicio
Fiscal 2008**

Asignación 2008	Total Bs.	Distribución por Partidas				
		401	402	403	404	407
Inicial	3.056.870	2.920.576	28.563	53.019	54.712	
Final	4.822.854	4.380.712	74.314	75.007	292.821	
Variación	1.765.984	1.460.136	45.751	21.988	238.109	-
% Variación	58%	50%	160%	41%	435%	

Fuente: Reporte de Asignación Inicial 2008 y Reporte de Ejecución Presupuestaria al 31/12/2008

En el proyecto PR1, cuadro N° 28, se observa una variación positiva de un 58%, originado por créditos adicionales otorgados por aumento de los sueldos y salarios, así como por modificaciones de traspasos de otros proyectos.

**Cuadro N° 29: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final
Proyecto PR2 Formación de Profesionales Carreras Largas Ejercicio
Fiscal 2008**

Asignación 2008	Total Bs.	Distribución por Partidas				
		401	402	403	404	407
Inicial	87.649.635	76.709.012	1.778.437	2.315.634	3.831.584	3.014.968
Final	134.059.799	121.910.269	1.938.495	2.521.439	4.667.660	3.021.936
Variación	46.410.164	45.201.257	160.058	205.805	836.076	6.968
% Variación	53%	59%	9%	9%	22%	0,23%

Fuente: Reporte de Asignación Inicial 2008 y Reporte de Ejecución Presupuestaria al 31/12/2008

Al comparar el proyecto PR2, cuadro N° 29, se observa un incremento representado por 53%, motivado a créditos adicionales otorgados por aumento de los sueldos y salarios, así como por modificaciones de traspasos de otros proyectos.

**Cuadro N° 30: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final
Proyecto PR3 Formación de Postgrado Ejercicio Fiscal 2008**

Asignación 2008	Total Bs.	Distribución por Partidas				
		401	402	403	404	407
Inicial	7.352.098	5.884.650	300.601	412.799	709.917	44.131
Final	7.336.198	4.625.669	449.308	1.121.609	1.064.720	74.892
Variación	(15.900)	(1.258.981)	148.707	708.810	354.803	30.761
%Variación	-0,22%	-21%	49%	172%	50%	70%

Fuente: Reporte de Asignación Inicial 2008 y Reporte de Ejecución Presupuestaria al 31/12/2008

En la comparación entre la asignación del presupuesto inicial y la asignación del presupuesto final, en el proyecto PR3, cuadro N° 30, se observa una variación porcentual negativa de apenas 0,22%, que no afectó el presupuesto inicial del proyecto.

**Cuadro N° 31: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final.
Proyecto PR4 Generación, Divulgación y Aplicación del Conocimiento
Ejercicio Fiscal 2008**

Asignación 2008	Total Bs.	Distribución por Partidas				
		401	402	403	404	407
Inicial	10.187.008	5.028.836	1.086.577	1.434.496	1.787.683	849.416
Final	19.100.391	9.793.661	1.724.726	2.250.818	3.727.730	1.603.456
Variación	8.913.383	4.764.825	638.149	816.322	1.940.047	754.040
%Variación	87%	95%	59%	57%	109%	89%

Fuente: Reporte de Asignación Inicial 2008 y Reporte de Ejecución Presupuestaria al 31/12/2008

En el proyecto PR4, cuadro N° 31, al revisar la comparación se observa una variación positiva de un 87%, originado por créditos adicionales otorgados por aumento de los sueldos y salarios, Partida 401 Gastos de Personal, así como por modificaciones de traspasos de otros proyectos.

**Cuadro N° 32: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final.
Proyecto PR5 Intercambio de Conocimiento con la Sociedad Ejercicio
Fiscal 2008**

Asignación 2008	Total Bs.	Distribución por Partidas				
		401	402	403	404	407
Inicial	6.618.941	3.191.975	1.062.529	1.399.220	396.463	568.754
Final	12.778.039	8.245.423	1.821.298	1.650.152	630.217	430.949
Variación	6.159.098	5.053.448	758.769	250.932	233.754	(137.805)
% Variación	93%	158%	71%	18%	59%	-24%

Fuente: Reporte de Asignación Inicial 2008 y Reporte de Ejecución Presupuestaria al 31/12/2008

Al comparar el proyecto PR5, cuadro N° 32, se observa un incremento representado por 93%, producto de créditos adicionales otorgados por aumento de los sueldos y salarios, partida 401 Gastos de personal, así como por modificaciones de traspasos de otros proyectos.

**Cuadro N° 33: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final.
Proyecto PR6 Captación, Permanencia y Formación Integral del
Estudiante Ejercicio Fiscal 2008**

Asignación	Total Bs.	Distribución por Partidas				
		401	402	403	404	407
Inicial	19.195.425	5.775.764	5.194.816	3.422.213	455.255	4.347.377
Final	52.747.128	15.588.755	11.588.027	11.117.359	2.610.001	11.842.986
Variación	33.551.703	9.812.991	6.393.211	7.695.146	2.154.746	7.495.609
% Variación	175%	170%	123%	225%	473%	172%

Fuente: Reporte de Asignación Inicial 2008 y Reporte de Ejecución Presupuestaria al 31/12/2008

En la comparación entre la asignación del presupuesto inicial y la asignación del presupuesto final, en el proyecto PR6, cuadro N° 33, se observa una variación porcentual positiva de 175%, por aumento significativo de la partida 401, Gastos de Personal y traspasos de otros proyectos, afectando totalmente el presupuesto inicial

del proyecto.

**Cuadro N° 34: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final
Proyecto PR7 Fortalecimiento y Desarrollo de la Gestión Científica,
Tecnológica y Humanística Ejercicio Fiscal 2008**

Asignación 2008	Total Bs.	Distribución por Partidas				
		401	402	403	404	407
Inicial	10.839.757	4.663.469	1.254.945	1.473.314	3.448.029	0
Final	14.895.880	7.170.790	1.075.588	1.591.266	3.964.592	1.093.644
Variación	4.056.123	2.507.321	(179.357)	117.952	516.563	1.093.644
%Variación	37%	54%	-14%	8%	15%	

Fuente: Reporte de Asignación Inicial 2008 y Reporte de Ejecución Presupuestaria al 31/12/2008

En el proyecto PR7, cuadro N° 34, al revisar la comparación se observa una variación positiva de un 37%, originado por créditos adicionales otorgados por aumento de los sueldos y salarios, Partida 401 Gastos de Personal, así como por modificaciones de traspasos de otros proyectos.

**Cuadro N° 35: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final
Proyecto PR8 Desarrollo de la Infraestructura de la UDO Ejercicio
Fiscal 2008**

Asignación 2008	Total Bs.	Distribución por Partidas				
		401	402	403	404	407
Inicial	45.956.838	14.953.421	1.828.718	19.606.493	9.568.206	
Final	86.880.295	30.461.874	3.164.703	28.821.422	24.432.296	
Variación	40.923.457	15.508.453	1.335.985	9.214.929	14.864.090	-
%Variación	89%	104%	73%	47%	155%	

Fuente: Reporte de Asignación Inicial 2008 y Reporte de Ejecución Presupuestaria al 31/12/2008

Al comparar el proyecto PR8, cuadro N° 35, se observa un incremento representado por 89%, producto de créditos adicionales otorgados por aumento de los

sueldos y salarios, partida 401 Gastos de personal, así como por modificaciones de traspasos de otros proyectos.

**Cuadro N° 36: Comparación entre Presupuesto Inicial y Presupuesto Final.
Proyecto PN08 Proyectos Nuevos 2008. Ejercicio Fiscal 2008**

Asignación	Total Bs.	Distribución por Partidas				
		401	402	403	404	407
Inicial	12.826.994	2.051.314	1.508.022	2.341.526	6.259.625	666.507
Final	16.461.457	1.276.226	2.038.373	2.965.463	9.470.839	710.556
Variación	3.634.463	(775.088)	530.351	623.937	3.211.214	44.049
% Variación	28%	-38%	35%	27%	51%	7%

Fuente: Reporte de Asignación Inicial 2008 y Reporte de Ejecución Presupuestaria al 31/12/2008

En el proyecto PN08, cuadro N° 36, se observa un variación positiva por aumento de un 28%, originado por modificaciones de traspasos de otros proyectos.

Durante el ejercicio fiscal 2008 se ejecutaron ocho (8) proyectos recurrentes y dieciséis (16) proyectos nuevos, además de tres (3) acciones centralizadas.

De todo esto se puede inferir que las variaciones, tanto positivas como negativas presentadas entre las asignaciones iniciales y finales de los proyectos en los años 2006, 2007 y 2008, corresponden es su mayoría a aumento o disminuciones en la partida 401, Gastos de Personal, que en algunos casos las variaciones superaban el 50% del presupuesto inicial.

Con relación a la ejecución presupuestaria para el año 2006, está representó un 88,61% del presupuesto asignado; para el año 2007 fue de 87,55% y para el 2008, reflejó 80,63% con relación a la asignación final. A diferencia la ejecución financiera, la ejecución de las metas físicas los reportes recogen cifras para proyectos del año 2006, cuadro N° 7, cuyos porcentajes de ejecución en algunos proyectos superaron el

100%, como por ejemplo en el proyecto PR1 presentó un 107,28% de ejecución de la meta, en PR5 un 729.3%, en PR6 2.304,83%, y en PR7 1.448,75%. Es importante destacar que la fuente original de datos, se encuentra en los cinco (5) núcleos que integran la UDO, y que la Dirección de Planificación consolida dicha información para ser presentada en el Instructivo N° 7 Ejecución Trimestral del Presupuesto. Igualmente ocurrió con la ejecución de metas para el año 2007, cuadro N° 8, y para el año 2008, cuadro N° 9.

Es importante señalar que el análisis sólo se efectúa a los proyectos recurrentes desde el PR1 hasta el PR8, debido a que éstos conforman las actividades medulares de la Universidad y los proyectos nuevos sólo tienen vigencia por un año, se planifican para solventar una situación en particular.

De lo antes expuesto se puede inferir que a pesar de los esfuerzos del Ministerio del Poder Popular para la Planificación y el de Finanzas, para la vinculación de los sistemas Nueva Etapa y SISPRE, con los resultados no se pueden tomar decisiones a los efectos de hacer una formulación de presupuesto basado en un sistema de indicadores de gestión, que permitan relacionar los recursos financieros con las metas físicas que se pretenden alcanzar.

4.3. Indicadores de Gestión Presupuestaria que Permitirán la Integración de Variables Insumo – Producto - Resultados para el Sistema Nueva Etapa.

Los indicadores de gestión presupuestaria constituyen expresiones cuantitativas que reflejan relaciones entre productos y políticas, entre los mismos productos, y entre productos y recursos, que hacen posible la realización de los análisis de la eficiencia y eficacia de la gestión presupuestaria pública, que requieren establecer ex ante, patrones o estándares de referencia; y que contribuyen a simplificar las tareas de formulación y aprobación del presupuesto, por las relaciones que existen entre los

elementos insumo-producto.

Así al referir los indicadores de eficiencia como las razones que permiten efectuar análisis y adoptar decisiones tendientes a lograr la mejor combinación posible de los recursos reales y financieros empleados, tanto en términos físicos como financieros, están relacionados con la productividad de una unidad u organización.

La Universidad de Oriente administra proyectos con orientación social, económica y política, que requieren no sólo de recursos crecientes, sino de una sana optimización de los mismos, para satisfacer las necesidades de la población hacia los que van dirigidos los productos y servicios. Todo esto debe ser administrado en forma inteligente, oportuna y productiva, a los efectos de que la toma de decisiones de los responsables de ejecutar proyectos, posibiliten los efectos esperados en el corto, mediano o largo plazo.

En tal sentido es importante desarrollar un sistema de indicadores de gestión presupuestaria adaptado a las necesidades de la institución y que sirva para medir la relación física económica de cada uno de los proyectos recurrentes, y para lo cual se debe tener presente en forma general los siguientes elementos:

- Identificar el proyecto, su misión y objetivos estratégicos.
- Identificar y clasificar el entorno.
- Generar los indicadores de resultado
- Determinar los patrones de referencia según los objetivos para los indicadores de gestión y resultados identificados.
- Validar la confiabilidad de los indicadores de gestión y de resultado.
- Identificar los datos requeridos para calcular los indicadores de gestión y de

resultado.

- Identificar la estrategia de verificación y validación de la recolección de datos.
- Identificar el costo de recolección de datos evaluar la confiabilidad de los indicadores de gestión y de resultado.
- Asegurarse que el sistema los indicadores de gestión mida lo que tenga que medir.
- Asegurarse que el sistema contiene los indicadores apropiados.
- Desarrollar y aplicar estrategias de participación para llegar a un buen consenso de la línea base.
- Establecer los esfuerzos que deben hacerse en la recolección de datos para la obtención de valores de los indicadores de la línea base.

Todo esto requiere de la ejecución de una serie de actividades que comienza con:

- Hacer una evaluación exhaustiva de la información procesada en el Sistema Nueva Etapa, con el objeto de mantener consistencia y uniformidad en el procesamiento futuro al sistema y superar las debilidades encontradas.
- Evaluar la confiabilidad de los datos iniciales del plan y de la ejecución final o resultado.
- Desarrollar y aplicar una estrategia de participación con el personal operativo de cada proyecto en particular para llegar a un consenso y unificación de criterios y técnicas adecuadas que fortalezcan una los objetivos, unidades de medidas y metas del mismo.
- Precisar datos concretos que sirvan para el cálculo del indicador inicial y de ser posible, para el indicador de la situación actual.

- Tomar en cuenta las acciones específicas de los proyectos, ya que éstas contienen sus propias metas y que son las que generan el producto y en algunos casos las unidades de medidas y metas son medidas con diferentes parámetros.

En la generación de los indicadores de gestión, al estar relacionados con la productividad, se deben conformar con variables físicas y financieras, a fin de lograr la mejor combinación posible para el manejo óptimo de los recursos presupuestados y ejecutados, que no sólo nos darán una medida de eficiencia y de economía, sino que servirán para facilitar el control y la toma de decisiones operativas.

4.3.1. Estructuración de los Indicadores de Gestión Presupuestaria

Se han examinado algunos de los indicadores más comunes, tales como: indicadores de eficiencia, indicadores de recursos, indicadores recursos-productos, entre otros, señalados anteriormente para analizar la eficacia de la gestión presupuestaria pública. Este tipo de indicadores, también conocidos como de realizaciones, tiene como objetivo medir la contribución que las instituciones realizan, para satisfacer necesidades de la sociedad expresadas en políticas, planes y demandas. Dicha contribución se materializa mediante la programación y ejecución de metas que se originan en los proyectos incluidos en el presupuesto.

Estos indicadores expresan relaciones cuantitativas de las metas con las demandas o déficit existentes, o con los bienes y servicios producidos por las instituciones públicas, por consiguiente se refieren a los resultados de la gestión. El desarrollo y aplicación de este tipo de indicador, está ligado con el nivel de instrumentación de un sistema de planificación, que oriente y dirija el proceso de toma de decisiones, sobre la política presupuestaria y sobre los respectivos bienes o servicios terminales por producirse. (Contasti, Arrieche, y Otros. 2003).

Los indicadores de eficacia se presentan, normalmente en términos porcentuales o relativos y reflejan contribuciones a la satisfacción de las demandas de la sociedad.

Las formulas para el cálculo de los indicadores presupuestarios en forma general se representan de la siguiente manera:

$$\% \text{ de Ejecución Presupuestaria} = \frac{\text{Total Presupuesto Ejecutado}}{\text{Total Presupuesto Asignado}}$$

$$\% \text{ de Ejecución de Metas} = \frac{\text{Total Metas Planificadas}}{\text{Total Metas Alcanzadas}}$$

$$\text{Relación Insumo Producto Planificada} = \frac{\text{Total Presupuesto Asignado}}{\text{Total Metas Planificadas}}$$

$$\text{Relación Insumo Producto Ejecutada} = \frac{\text{Total Presupuesto Ejecutado}}{\text{Total Metas Alcanzadas}}$$

Los rangos o estándares se establecen de acuerdo a las metodologías requeridas para cada proyecto en particular, partiendo de un indicador inicial que son los anteriores al plan, para luego establecer los indicadores de la situación actual, que corresponden a los asumidos en el momento de la elaboración del plan, y por último, los indicadores de la situación objetivo, que están definidos por los que se esperan con la aplicación del plan. Estos indicadores son definidos a continuación:

- **Indicadores Iniciales Presupuestarios:** Estos indicadores se puede generar con los datos del cierre presupuestario ejercicio y las metas alcanzadas para ese mismo año.

- Indicador de la Situación Actual Presupuestaria: Corresponde a la situación presentada al momento de la elaboración del plan donde se deben considerar las modificaciones que pudiesen presentar las variables y situaciones particulares de cada proyecto.
- Indicador de la Situación Propuesta Presupuestaria: Conciernen a los indicadores que se estima cumplir con la ejecución de los proyectos, tomando en cuenta los objetivos estratégicos del plan que se va a desarrollar la meta propuesta y asignación estimada.

Es importante señalar los indicadores se enmarcan en las siguientes categorías: Física relacionada con las metas, económica con los recursos financieros, y cronológicos con la temporalidad. Para los proyectos recurrentes se utilizan sólo la categoría física y económica.

4.3.2. Indicadores de los Proyectos de la Estructura Presupuestaria

A continuación se describen los indicadores de gestión propuestos para cada uno de los proyectos, que permitirán el control de la gestión, conocer sus desviaciones, y tomar las decisiones en forma oportuna y efectuar una formulación del presupuesto, ajustada a las necesidades reales de la institución. Lo indispensable para el cálculo de los indicadores es la confiabilidad, veracidad y uniformidad de los datos requeridos para cada uno de ellos, sobre todo en cuanto a las metas.

4.3.2.1. Indicadores del Proyecto PR1 Formación de Profesionales Carreras Cortas

A continuación se presentan tres (3) indicadores de gestión, para el proyecto PR1 Formación de Profesionales Carreras Cortas, con el objeto de establecer el control de la gestión para detectar las desviaciones en la ejecución presupuestaria, en

el logro de objetivos y metas, con el fin de presentar las desviaciones más resaltantes, para así tomar de decisiones oportunas, durante la ejecución del presupuesto, y para la formulación del Plan Operativo Anual y Presupuesto correspondiente.

- Eficacia en la Planificación de Metas del Proyecto PR1

Proceso:	Ejecución Presupuestaria
Categoría:	Física
Descripción del Indicador:	Este indicador permite medir el porcentaje de eficacia del Plan Operativo Anual (POA) tomando en consideración las metas ejecutadas para un período.
Periodicidad de la Medición:	Semestral
Unidad de Medida:	Alumnos Atendidos
Resultado del Servicio:	Formación de Profesionales en carreras cortas
Responsable:	Jefe de la Unidad Ejecutora
Formula:	$\% = \frac{\text{Total Metas Ejecutadas en el Período}}{\text{Total Metas Programadas en el Período}} \times 100$

Este indicador es considerado de segundo nivel, considerando que es una relación de numerador a denominador estructurada con un determinado nivel de complejidad con la finalidad de verificar el nivel de cumplimiento ya sea de una gestión o de un resultado (efecto o impacto), utiliza variables de naturaleza física, la unidad de medida cantidad de Alumnos Atendidos.

- Eficacia en la Formulación del Presupuesto del Proyecto PR1

Proceso:	Ejecución Presupuestaria
Categoría:	Económica
Descripción del Indicador:	Este indicador permite medir el porcentaje de eficacia en la formulación del presupuesto tomando en consideración la ejecución financiera del presupuesto para un período.
Periodicidad de la Medición:	Semestral
Unidad de Medida:	Bolívares
Resultado del Servicio:	Formación de Profesionales en carreras cortas
Responsable:	Jefe de la Unidad Ejecutora
Formula:	$\% = \frac{\text{Total Ejecución Financiera en el Período}}{\text{Total Asignación Presupuestaria en el Período}} \times 100$

Al igual que el anterior este indicador es considerado de segundo nivel, ya que mide el nivel de cumplimiento de la gestión presupuestaria, utiliza variables de naturaleza financiera, la unidad de medida es bolívares.

- Eficacia en la Formulación Insumo Producto del Presupuesto del Proyecto PR1

Proceso:	Ejecución Presupuestaria
Categoría:	Económica
Descripción del Indicador:	Este indicador permite medir la relación de eficacia entre recursos y metas programadas y los recursos y metas ejecutados para un período.
Periodicidad de la Medición:	Semestral
Unidad de Medida:	Bolívares/Alumnos Atendidos
Resultado del Servicio:	Formación de Profesionales en carreras cortas
Responsable:	Jefe de la Unidad Ejecutora

Formula:

$$\frac{\frac{\text{Total Ejecución Financiera en el Período}}{\text{Total Metas Ejecutadas en el Período}}}{\frac{\text{Total Asignación Presupuestaria en el Período}}{\text{Total Metas Programadas en el Período}}}$$

Este indicador es de segundo nivel, ya que mide el nivel de cumplimiento de la gestión presupuestaria, relaciona insumos-productos, utiliza variables de naturaleza financiera y física, es una proporción entre recursos en bolívares/alumnos atendidos. Está conformado por dos componentes: el primero relaciona los Recursos Presupuestarios Ejecutados entre las Metas Físicas Alcanzadas, y un segundo componente conformado por los Recursos Presupuestarios Formulados entre las Metas Físicas Planificadas.

Está relación da como resultado la proporción de recursos necesarios para el cumplimiento de la meta, y está relacionado con la eficacia.

4.3.2.2. Indicadores del Proyecto PR2 Formación de Profesionales Carreras Largas

A continuación se presentan tres (3) indicadores de gestión, para el proyecto PR2 Formación de Profesionales Carreras Largas, los cuales mantienen las mismas variables y componentes proyecto PR1, en virtud a que tienen el mismo objetivo específico con la variante para este caso que son carreras largas.

- Eficacia en la Planificación de Metas del Proyecto PR2

Proceso:	Ejecución Presupuestaria
Categoría:	Física
Descripción del Indicador:	Este indicador permite medir el porcentaje de eficacia del Plan Operativo Anual (POA) tomando en consideración las metas ejecutadas para un período.
Periodicidad de la Medición:	Semestral
Unidad de Medida:	Alumnos Atendidos
Resultado del Servicio:	Formación de Profesionales en carreras largas
Responsable:	Jefe de la Unidad Ejecutora
Formula:	$\% = \frac{\text{Total Metas Ejecutadas en el Período}}{\text{Total Metas Programadas en el Período}} \times 100$

Este indicador es considerado de segundo nivel, considerando que es una relación de numerador a denominador estructurada con un determinado nivel de complejidad con la finalidad de verificar el nivel de cumplimiento, ya sea de una gestión o de un resultado (efecto o impacto), utiliza variables de naturaleza física, la unidad de medida cantidad de Alumnos Atendidos.

- Eficacia en la Formulación del Presupuesto del Proyecto PR2

Proceso:	Ejecución Presupuestaria
Categoría:	Económica
Descripción del Indicador:	Este indicador permite medir el porcentaje de eficacia en la formulación del presupuesto tomando en consideración la ejecución financiera del presupuesto para un período.
Periodicidad de la Medición:	Semestral
Unidad de Medida:	Bolívares
Resultado del Servicio:	Formación de Profesionales en carreras largas
Responsable:	Jefe de la Unidad Ejecutora

Formula:
$$\% = \frac{\text{Total Ejecución Financiera en el Período}}{\text{Total Asignación Presupuestaria en el Período}} \times 100$$

Al igual que el anterior este indicador es considerado de segundo nivel, ya que mide el nivel de cumplimiento de la gestión presupuestaria, utiliza variables de naturaleza financiera, la unidad de medida es bolívares.

- Eficacia en la Formulación Insumo Producto del Presupuesto del Proyecto PR2

Proceso:	Ejecución Presupuestaria
Categoría:	Económica
Descripción del Indicador:	Este indicador permite medir la relación de eficacia entre recursos y metas programadas y los recursos y metas ejecutados para un período.
Periodicidad de la Medición:	Semestral
Unidad de Medida:	Bolívares/Alumnos Atendidos
Resultado del Servicio:	Formación de Profesionales en carreras largas
Responsable:	Jefe de la Unidad Ejecutora

Formula:

$$= \frac{\frac{\text{Total Ejecución Financiera en el Período}}{\text{Total Metas Ejecutadas en el Período}}}{\frac{\text{Total Asignación Presupuestaria en el Período}}{\text{Total Metas Programadas en el Período}}}$$

Este indicador es de segundo nivel, ya que mide el nivel de cumplimiento de la gestión presupuestaria, relaciona insumos-productos, utiliza variables de naturaleza financiera y metas físicas, es una proporción entre recursos en bolívares/alumnos atendidos. Está conformado por dos componentes: el primero relaciona los Recursos Presupuestarios Formulados entre las Metas Físicas Planificadas, y un segundo componente conformado por los Recursos Presupuestarios Ejecutados entre las Metas Físicas Alcanzadas.

4.3.2.3. Indicadores del Proyecto PR3 Formación de Profesionales de IV Nivel

A continuación se presentan tres (3) indicadores de gestión, para el proyecto PR3 Formación de Profesionales de IV Nivel, los cuales mantienen las mismas variables y componentes de los proyectos PR1 y PR2, en virtud a que tienen el mismo objetivo específico con la variante para este caso que son carreras largas.

- Eficacia en la Planificación de Metas del Proyecto PR3

Proceso:	Ejecución Presupuestaria
Categoría:	Física
Descripción del Indicador:	Este indicador permite medir el porcentaje de eficacia del Plan Operativo Anual (POA) tomando en consideración las metas ejecutadas para un período.
Periodicidad de la Medición:	Semestral
Unidad de Medida:	Alumnos Atendidos
Resultado del Servicio:	Formación de Profesionales de IV Nivel
Responsable:	Jefe de la Unidad Ejecutora

Formula:
$$\% = \frac{\text{Total Metas Ejecutadas en el Período}}{\text{Total Metas Programadas en el Período}} \times 100$$

Este indicador es considerado de segundo nivel, considerando que es una relación de numerador a denominador estructurada con un determinado nivel de complejidad con la finalidad de verificar el nivel de cumplimiento ya sea de una gestión o de un resultado (efecto o impacto), utiliza variables de naturaleza física, la unidad de medida cantidad de Alumnos Atendidos.

- Eficacia en la Formulación del Presupuesto del Proyecto PR3

Proceso:	Ejecución Presupuestaria
Categoría:	Económica
Descripción del Indicador:	Este indicador permite medir el porcentaje de eficacia en la formulación del presupuesto tomando en consideración la ejecución financiera del presupuesto para un período.
Periodicidad de la Medición:	Semestral
Unidad de Medida:	Bolívares
Resultado del Servicio:	Formación de Profesionales de IV Nivel
Responsable:	Jefe de la Unidad Ejecutora

Formula:
$$\% = \frac{\text{Total Ejecución Financiera en el Período}}{\text{Total Asignación Presupuestaria en el Período}} \times 100$$

Al igual que el anterior este indicador es considerado de segundo nivel, ya que mide el nivel de cumplimiento de la gestión presupuestaria, utiliza variables de naturaleza financiera, la unidad de medida es bolívares.

- Eficacia en la Formulación Insumo Producto del Presupuesto del Proyecto PR3

Proceso:	Ejecución Presupuestaria
Categoría:	Económica
Descripción del Indicador:	Este indicador permite medir la relación de eficacia entre recursos y metas programadas y los recursos y metas ejecutados para un período.
Periodicidad de la Medición:	Semestral
Unidad de Medida:	Bolívares/Alumnos Atendidos
Resultado del Servicio:	Formación de Profesionales de IV Nivel
Responsable:	Jefe de la Unidad Ejecutora

Formula:

$$\frac{\frac{\text{Total Ejecución Financiera en el Período}}{\text{Total Metas Ejecutadas en el Período}}}{\frac{\text{Total Asignación Presupuestaria en el Período}}{\text{Total Metas Programadas en el Período}}}$$

Este indicador es de segundo nivel, ya que mide el nivel de cumplimiento de la gestión presupuestaria, relaciona insumos-productos, utiliza variables de naturaleza financiera y metas físicas, es una proporción entre recursos en bolívares/alumnos atendidos. Está conformado por dos componentes: el primero relaciona los Recursos Presupuestarios Formulados entre las Metas Físicas Planificadas, y un segundo componente, conformado por los Recursos Presupuestarios Ejecutados entre las Metas Físicas Alcanzadas.

4.3.2.4. Indicadores del Proyecto PR4 Generación, Divulgación y Aplicación del Conocimiento

A continuación se presentan tres (3) indicadores de gestión, para el proyecto PR4 Generación, Divulgación y Aplicación del Conocimiento, cuyo objetivo es

generar investigaciones vinculadas con el Plan de Desarrollo Nacional y de las cadenas socio-productivas de los diferentes sectores de manera que contribuyan con los procesos de innovación y transferencia tecnológica en la región.

- Eficacia en la Planificación de Metas del Proyecto PR4

Proceso:	Ejecución Presupuestaria
Categoría:	Física
Descripción del Indicador:	Este indicador permite medir el porcentaje de eficacia del Plan Operativo Anual (POA) tomando en consideración las metas ejecutadas para un período.
Periodicidad de la Medición:	Anual
Unidad de Medida:	Proyectos de Investigación
Resultado del Servicio:	Generación y aplicación del conocimiento a través de la investigación.
Responsable:	Jefe de la Unidad Ejecutora
Formula:	$\% = \frac{\text{Total Metas Ejecutadas en el Período}}{\text{Total Metas Programadas en el Período}} \times 100$

Este indicador se define como de segundo nivel, considerando que es una relación de numerador a denominador estructurada con un determinado nivel de complejidad con la finalidad de verificar el nivel de cumplimiento ya sea de una gestión o de un resultado (efecto o impacto), utiliza variables de naturaleza física, la unidad de medida: proyectos de investigación.

- Eficacia en la Formulación del Presupuesto del Proyecto PR4

Proceso:	Ejecución Presupuestaria
Categoría:	Económica
Descripción del Indicador:	Este indicador permite medir el porcentaje de eficacia en la formulación del presupuesto tomando en consideración la ejecución financiera del presupuesto para un período.
Periodicidad de la Medición:	Anual
Unidad de Medida:	Bolívares
Resultado del Servicio:	Generación y aplicación del conocimiento a través de la investigación.
Responsable:	Jefe de la Unidad Ejecutora
Formula:	$\% = \frac{\text{Total Ejecución Financiera en el Período}}{\text{Total Asignación Presupuestaria en el Período}} \times 100$

Al igual que el anterior, este indicador es considerado de segundo nivel, ya que mide el nivel de cumplimiento de la gestión presupuestaria, utiliza variables de naturaleza financiera, la unidad de medida es bolívares.

- Eficacia en la Formulación Insumo Producto del Presupuesto del Proyecto PR4

Proceso:	Ejecución Presupuestaria
Categoría:	Económica
Descripción del Indicador:	Este indicador permite medir la relación de eficacia entre recursos y metas programadas y los recursos y metas ejecutados para un período.
Periodicidad de la Medición:	Anual
Unidad de Medida:	Bolívares/Proyectos de Investigación
Resultado del Servicio:	Generación y aplicación del conocimiento a través de la investigación.
Responsable:	Jefe de la Unidad Ejecutora

Formula:

$$= \frac{\frac{\text{Total Ejecución Financiera en el Período}}{\text{Total Metas Ejecutadas en el Período}}}{\frac{\text{Total Asignación Presupuestaria en el Período}}{\text{Total Metas Programadas en el Período}}}$$

Este indicador es de segundo nivel, ya que mide el nivel de cumplimiento de la gestión presupuestaria, relaciona insumos-productos, utiliza variables de naturaleza financiera y metas físicas, es una proporción entre recursos en bolívares/alumnos atendidos. Está conformado por dos componentes: el primero relaciona los Recursos Presupuestarios Formulados entre las Metas Físicas Planificadas, y un segundo componente conformado por los Recursos Presupuestarios Ejecutados entre los Proyectos de Investigación ejecutados en el período. Esta relación da como resultado la proporción de recursos necesarios para el cumplimiento de la meta, esta relacionado con la productividad.

4.3.2.5. Indicadores del Proyecto PR5 Intercambio de Conocimientos con la Sociedad.

A continuación se presentan tres (3) indicadores de gestión, para el proyecto PR5 Intercambio de Conocimientos con la Sociedad, cuyo objetivo es proyectar el pensamiento universitario en los distintos estratos de la sociedad, a través de eventos culturales, deportivos y sociales.

- Eficacia en la Planificación de Metas del Proyecto PR5

Proceso:	Ejecución Presupuestaria
Categoría:	Física
Descripción del Indicador:	Este indicador permite medir el porcentaje de eficacia del Plan Operativo Anual (POA) tomando en consideración las metas ejecutadas para un período.
Periodicidad de la Medición:	Semestral
Unidad de Medida:	Eventos
Resultado del Servicio:	Intercambio universitario con la sociedad.
Responsable:	Jefe de la Unidad Ejecutora
Formula:	$\% = \frac{\text{Total Metas Ejecutadas en el Período}}{\text{Total Metas Programadas en el Período}} \times 100$

Este indicador es considerado de segundo nivel, considerando que es una relación de numerador a denominador estructurada con un determinado nivel de complejidad, con la finalidad de verificar el nivel de cumplimiento ya sea de una gestión o de un resultado (efecto o impacto), utiliza variables de naturaleza física, la unidad de medida: Eventos.

- Eficacia en la Formulación del Presupuesto del Proyecto PR5

Proceso:	Ejecución Presupuestaria
Categoría:	Económica
Descripción del Indicador:	Este indicador permite medir el porcentaje de eficacia en la formulación del presupuesto tomando en consideración la ejecución financiera del presupuesto para un período.
Periodicidad de la Medición:	Semestral
Unidad de Medida:	Bolívares
Resultado del Servicio:	Intercambio universitario con la sociedad.
Responsable:	Jefe de la Unidad Ejecutora

Formula:
$$\% = \frac{\text{Total Ejecución Financiera en el Período}}{\text{Total Asignación Presupuestaria en el Período}} \times 100$$

Al igual que el anterior este indicador es considerado de segundo nivel, ya que mide el nivel de cumplimiento de la gestión presupuestaria, utiliza variables de naturaleza financiera, la unidad de medida es bolívares.

- Eficacia en la Formulación Insumo Producto del Presupuesto del Proyecto PR4

Proceso:	Ejecución Presupuestaria
Categoría:	Económica
Descripción del Indicador:	Este indicador permite medir la relación de eficacia entre recursos y metas programadas y los recursos y metas ejecutados para un período.
Periodicidad de la Medición:	Semestral
Unidad de Medida:	Bolívares/Eventos
Resultado del Servicio:	Generación y aplicación del conocimiento a través de la investigación.
Responsable:	Jefe de la Unidad Ejecutora

Formula:

$$= \frac{\frac{\text{Total Ejecución Financiera en el Período}}{\text{Total Metas Ejecutadas en el Período}}}{\frac{\text{Total Asignación Presupuestaria en el Período}}{\text{Total Metas Programadas en el Período}}}$$

Este indicador es de segundo nivel, ya que mide el nivel de cumplimiento de la gestión presupuestaria, relaciona insumos-productos, utiliza variables de naturaleza financiera y metas físicas, es una proporción entre recursos en bolívares/alumnos atendidos. Está conformado por dos componentes: el primero relaciona los Recursos Presupuestarios Formulados entre las Metas Físicas Planificadas, y un segundo componente conformado por los Recursos Presupuestarios Ejecutados entre los Proyectos de Investigación ejecutados en el período.

4.3.2.6. Indicadores del Proyecto PR6 Captación, Permanencia y Formación Integral de Estudiante.

A continuación se presentan tres (3) indicadores de gestión, para el proyecto PR6 Captación, Permanencia y Formación Integral de Estudiante, cuyo objetivo es: Elevar la calidad de vida y el desempeño académico de la población estudiantil a través de la prestación de servicios orientados a la satisfacción de las necesidades socioeconómicas, salud y orientación.

- Eficacia en la Planificación de Metas del Proyecto PR6

Proceso:	Ejecución Presupuestaria
Categoría:	Física
Descripción del Indicador:	Este indicador permite medir el porcentaje de eficacia del Plan Operativo Anual (POA) tomando en consideración las metas ejecutadas para un período.
Periodicidad de la Medición:	Semestral
Unidad de Medida:	Alumnos Asistidos
Resultado del Servicio:	Alumnos beneficiados mediante la asistencia integral al estudiante
Responsable:	Jefe de la Unidad Ejecutora

Formula:
$$\% = \frac{\text{Total Metas Ejecutadas en el Período}}{\text{Total Metas Programadas en el Período}} \times 100$$

Este indicador es considerado de segundo nivel, considerando que es una relación de numerador a denominador estructurada con un determinado nivel de complejidad con la finalidad de verificar el nivel de cumplimiento ya sea de una gestión o de un resultado (efecto o impacto), utiliza variables de naturaleza física, la

unidad de medida: Alumnos asistidos.

- Eficacia en la Formulación del Presupuesto del Proyecto PR6

Proceso:	Ejecución Presupuestaria
Categoría:	Económica
Descripción del Indicador:	Este indicador permite medir el porcentaje de eficacia en la formulación del presupuesto tomando en consideración la ejecución financiera del presupuesto para un período.
Periodicidad de la Medición:	Semestral
Unidad de Medida:	Bolívares
Resultado del Servicio:	Alumnos beneficiados mediante la asistencia integral al estudiante.
Responsable:	Jefe de la Unidad Ejecutora

Formula:
$$\% = \frac{\text{Total Ejecución Financiera en el Período}}{\text{Total Asignación Presupuestaria en el Período}} \times 100$$

Al igual que el anterior, este indicador es considerado de segundo nivel, ya que mide el nivel de cumplimiento de la gestión presupuestaria, utiliza variables de naturaleza financiera, la unidad de medida es bolívares.

- Eficacia en la Formulación Insumo Producto del Presupuesto del Proyecto PR6

Proceso:	Ejecución Presupuestaria
Categoría:	Económica
Descripción del Indicador:	Este indicador permite medir la relación de eficacia entre recursos y metas programadas y los recursos y metas ejecutados para un período.
Periodicidad de la Medición:	Anual
Unidad de Medida:	Bolívares/Alumnos asistidos
Resultado del Servicio:	Alumnos beneficiados mediante la asistencia integral al estudiante
Responsable:	Jefe de la Unidad Ejecutora

Formula:

$$= \frac{\frac{\text{Total Ejecución Financiera en el Período}}{\text{Total Metas Ejecutadas en el Período}}}{\frac{\text{Total Asignación Presupuestaria en el Período}}{\text{Total Metas Programadas en el Período}}}$$

Este indicador es de segundo nivel, ya que mide el nivel de cumplimiento de la gestión presupuestaria, relaciona insumos-productos, utiliza variables de naturaleza financiera y metas físicas, es una proporción entre recursos en bolívares/alumnos atendidos. Está conformado por dos componentes: el primero relaciona los Recursos Presupuestarios Formulados entre las Metas Físicas Planificadas, y un segundo, componente, conformado por los Recursos Presupuestarios Ejecutados entre los Alumnos Beneficiados en el período.

4.3.2.7. Indicadores del Proyecto PR7 Fortalecimiento y Desarrollo de la Gestión Científica, Tecnológica y Humanística.

A continuación se presentan tres (3) indicadores de gestión, para el proyecto PR7 Fortalecimiento y Desarrollo de la Gestión Científica, Tecnológica y Humanística, cuyo objetivo es contribuir con el desarrollo de los procesos de la academia a través de prácticas académicas y actividades investigativas en laboratorios, bioterios y estaciones experimentales, así como servicios de información bibliotecaria y documentación a estudiantes, docentes e investigadores y terceros usuarios del área de influencia de la Universidad.

- Eficacia en la Planificación de Metas del Proyecto PR7

Proceso:	Ejecución Presupuestaria
Categoría:	Física
Descripción del Indicador:	Este indicador permite medir el porcentaje de eficacia del Plan Operativo Anual (POA), tomando en consideración las metas ejecutadas para un período.
Periodicidad de la Medición:	Semestral
Unidad de Medida:	Usuarios Atendidos
Resultado del Servicio:	Usuarios Atendidos en los servicios de bibliotecas, salas de lecturas, laboratorios, bioterios y salas de computación.
Responsable:	Jefe de la Unidad Ejecutora
Formula:	$\% = \frac{\text{Total Metas Ejecutadas en el Período}}{\text{Total Metas Programadas en el Período}} \times 100$

Este indicador es considerado de segundo nivel, considerando que es una

relación de numerador a denominador estructurada con un determinado nivel de complejidad con la finalidad de verificar el nivel de cumplimiento, ya sea de una gestión o de un resultado (efecto o impacto), utiliza variables de naturaleza física, la unidad de medida: Usuarios atendidos.

- Eficacia en la Formulación del Presupuesto del Proyecto PR7

Proceso:	Ejecución Presupuestaria
Categoría:	Económica
Descripción del Indicador:	Este indicador permite medir el porcentaje de eficacia en la formulación del presupuesto tomando en consideración la ejecución financiera del presupuesto para un período.
Periodicidad de la Medición:	Semestral
Unidad de Medida:	Bolívares
Resultado del Servicio:	Usuarios Atendidos en los servicios de bibliotecas, salas de lecturas, laboratorios, bioterios y salas de computación.
Responsable:	Jefe de la Unidad Ejecutora
Formula:	$\% = \frac{\text{Total Ejecución Financiera en el Período}}{\text{Total Asignación Presupuestaria en el Período}} \times 100$

Al igual que el anterior, este indicador es considerado de segundo nivel, ya que mide el nivel de cumplimiento de la gestión presupuestaria, utiliza variables de naturaleza financiera, la unidad de medida es bolívares.

- Eficacia en la Formulación Insumo Producto del Presupuesto del Proyecto PR7

Proceso:	Ejecución Presupuestaria
Categoría:	Económica
Descripción del Indicador:	Este indicador permite medir la relación de eficacia entre recursos y metas programadas y los recursos y metas ejecutados para un período.
Periodicidad de la Medición:	Anual
Unidad de Medida:	Bolívares/Usuarios atendidos
Resultado del Servicio:	Usuarios Atendidos en los servicios de bibliotecas, salas de lecturas, laboratorios, bioterios y salas de computación.
Responsable:	Jefe de la Unidad Ejecutora

Formula:

$$X = \frac{\frac{\text{Total Ejecución Financiera en el Período}}{\text{Total Metas Ejecutadas en el Período}}}{\frac{\text{Total Asignación Presupuestaria en el Período}}{\text{Total Metas Programadas en el Período}}}$$

Este indicador es de segundo nivel, ya que mide el nivel de cumplimiento de la gestión presupuestaria, relaciona insumos-productos, utiliza variables de naturaleza financiera y metas físicas, es una proporción entre recursos en bolívares/alumnos atendidos. Está conformado por dos componentes: el primero relaciona los Recursos Presupuestarios Formulados entre las Metas Físicas Planificadas, y un segundo componente conformado por los Recursos Presupuestarios Ejecutados entre los Usuarios atendidos en el período.

4.3.2.8. Indicadores del Proyecto PR8 Desarrollo de Infraestructura

A continuación se presentan tres (3) indicadores de gestión, para el proyecto PR8 Desarrollo de Infraestructura, cuyo objetivo es, dar soporte a la academia a través de la ejecución de planes/programas/proyectos de construcción, ampliación de obras civiles así como también de planes/programas/proyectos de mantenimiento de bienes muebles e inmuebles de la Universidad.

- Eficacia en la Planificación de Metas del Proyecto PR8

Proceso:	Ejecución Presupuestaria
Categoría:	Física
Descripción del Indicador:	Este indicador permite medir el porcentaje de eficacia del Plan Operativo Anual (POA) tomando en consideración las metas ejecutadas para un período.
Periodicidad de la Medición:	Anual
Unidad de Medida:	Metros Cuadrados de Construcción
Resultado del Servicio:	Construcción, ampliación y mejoras de la infraestructura universitaria.
Responsable:	Jefe de la Unidad Ejecutora

Formula:
$$\% = \frac{\text{Total Metas Ejecutadas en el Período}}{\text{Total Metas Programadas en el Período}} \times 100$$

Este indicador es considerado de segundo nivel, considerando que es una relación de numerador a denominador estructurada con un determinado nivel de complejidad con la finalidad de verificar el nivel de cumplimiento ya sea de una gestión o de un resultado (efecto o impacto), utiliza variables de naturaleza física, la unidad de medida: Metros de Construcción Ejecutados.

- Eficacia en la Formulación del Presupuesto del Proyecto PR8

Proceso:	Ejecución Presupuestaria
Categoría:	Económica
Descripción del Indicador:	Este indicador permite medir el porcentaje de eficacia en la formulación del presupuesto tomando en consideración la ejecución financiera del presupuesto para un período.
Periodicidad de la Medición:	Anual
Unidad de Medida:	Bolívares
Resultado del Servicio:	Construcción, ampliación y mejoras de la infraestructura universitaria.
Responsable:	Jefe de la Unidad Ejecutora

Formula:
$$\% = \frac{\text{Total Ejecución Financiera en el Período}}{\text{Total Asignación Presupuestaria en el Período}} \times 100$$

Al igual que el anterior, este indicador es considerado de segundo nivel, ya que mide el nivel de cumplimiento de la gestión presupuestaria, utiliza variables de naturaleza financiera, la unidad de medida es bolívares.

- Eficacia en la Formulación Insumo Producto del Presupuesto del Proyecto PR8

Proceso:	Ejecución Presupuestaria
Categoría:	Económica
Descripción del Indicador:	Este indicador permite medir la relación de eficacia entre recursos y metas programadas y los recursos y metas ejecutados para un período.
Periodicidad de la Medición:	Anual
Unidad de Medida:	Bolívares/Metros cuadrados
Resultado del Servicio:	Construcción, ampliación y mejoras de la infraestructura universitaria.
Responsable:	Jefe de la Unidad Ejecutora
Formula:	$\frac{\frac{\text{Total Ejecución Financiera en el Período}}{\text{Total Metas Ejecutadas en el Período}}}{\frac{\text{Total Asignación Presupuestaria en el Período}}{\text{Total Metas Programadas en el Período}}}$

Este indicador es de segundo nivel, ya que mide el nivel de cumplimiento de la gestión presupuestaria, relaciona insumos-productos, utiliza variables de naturaleza financiera y metas físicas, es una proporción entre recursos en bolívares/alumnos atendidos. Está conformado por dos componentes: el primero relaciona los Recursos Presupuestarios Formulados entre las Metas Físicas Planificadas, y un segundo componente, conformado por los Recursos Presupuestarios Ejecutados entre los Metros de Construcción ejecutados en el período.

El principal objetivo de estos indicadores es que la gestión presupuestaria no se limite al acto de gastar; pues ellos permiten la evaluación para verificar el grado de cumplimiento de objetivos y metas, a los efectos que se corrijan en el momento

oportuno los desvíos que puedan producirse por los inconvenientes en la dinámica de la ejecución de los proyectos presupuestarios. Sin embargo, para impulsar mayor coordinación entre las Direcciones de Planificación y Presupuesto, y dar respuesta a los requerimientos de la sociedad, y permitan establecer las prioridades y la redistribución justa y equitativa de los recursos presupuestarios.

Es importante señalar que la propuesta consiente en disponer indicadores factibles de medir, en momentos adecuados al desarrollo de los proyectos, y por tanto, de los beneficios esperados de ellos, y con una periodicidad que equilibre adecuadamente las necesidades de información con los recursos técnicos y financieros.

CONCLUSIONES

Luego de realizado este trabajo de investigación, se pudo concluir lo siguiente:

- Como resultado del análisis de la investigación se puede concretar que la información contenida en la fichas de proyectos del Sistema Nueva Etapa para los ejercicios fiscales 2006, 2007, y 2008, la Universidad de Oriente no presentó indicadores en los proyectos propuestos en el Plan Operativo Anual, ni en el Presupuesto aprobado para los años estudiados. Solo se enuncian relaciones entre variables que no se relacionan con lo que es un indicador.
- En la información contenida en la fichas de proyectos del Sistema Nueva Etapa para los ejercicios fiscales 2006, 2007, y 2008, se evidencian debilidades, por cuanto no existe coherencia entre los elementos del marco lógico, como base metodológica para la elaboración del POA, ya que se observa inconsistencia entre el objetivo específico del proyecto, el resultado del servicio y la unidad de medida de la meta del mismo proyecto.
- Del análisis a la ejecución física y financiera para los ejercicios fiscales 2006, 2007, y 2008, se pudo mostrar que los porcentajes de ejecución de las metas físicas están por encima del 100%, llegando hasta 2.304% en el 2006 hasta 1.557% en el 2008, mientras que los porcentajes de ejecución presupuestaria llegan al 90% de lo asignado. No existiendo informes por las desviaciones presentadas entre lo planificado y lo realmente ejecutado. Lo que significa, que no hay una evaluación de los resultados ejecutados de los períodos estudiados por parte de la institución y mucho menos de los órganos rectores a nivel central.

RECOMENDACIONES

Los resultados de la investigación realizada, permitieron evaluar la información del Sistema Nueva Etapa y SISPRE en función de los cuales se recomienda:

1. Elaborar los indicadores reales establecidos en el Sistema Nueva Etapa, tales como: el indicador de la situación actual y el indicador de la situación objetivo del proyecto, considerando los resultados reales al final del ejercicio y la recolección de la información de manera adecuada, coherente, uniforme y oportuna de los proyectos recurrentes, a fin crear un parámetro o estándar como indicador de cada proyecto en particular.
2. Establecer claramente los elementos del marco lógico, para cada uno de los proyectos recurrentes, con el fin de generar una base de datos uniformes, confiables, adecuados y coherentes con la naturaleza de los objetivos, metas, productos o servicios e indicadores respectivos.
3. Establecer la evaluación de la gestión del presupuesto por proyectos, formulada en términos lógicos y prácticos, relacionando insumo producto resultados, siendo los insumos los recursos financieros, reales, que combinados y aplicados en cantidades y cualidades adecuadas y precisas, generan un producto (bien o servicio), del cual se esperan unos resultados, para el cual se debe desarrollar un sistema de indicadores de gestión presupuestaria que mida realmente el manejo óptimo de los recursos asignados.
4. Conformar un equipo de profesionales capacitados y orientados a las necesidades de información del sector universitario, para la implementación de los indicadores de gestión de los proyectos, propuesto en este trabajo, para la construcción de un sistema de medición y evaluación de la gestión presupuestaria de la Universidad de Oriente.

BIBLIOGRAFIA

- Arias, F. (2006). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica*. (5ta Edición). Caracas: Episteme.
- Contasti, E. Arrieche, V. Calderaro, A. Dilena, F. Monroy, D. Nuñez, R. (2004). *El Sistema Presupuestario del Sector Público Nacional*. Caracas. CEPROCABC
- Corredor, J. (2004). *La Planificación. Nuevos Enfoques y Proposiciones para su Aplicación en el Siglo XXI*. Caracas: Vadell Hermanos Editores.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2004). *Metodología de la Investigación*. (3ra Edición). Mexico. McGraw Hill Interamericana.
- Hurtado, J. (2006). *El Proyecto de Investigación. Metodología de la Investigación Holística*. (4ta Edición) Colombia: Ediciones Sypal, Servicios y Proyecciones para América latina.
- Serna, H. (2003). *Gerencia Estratégica*. (9ª Edición). Bogotá: Panamericana Editorial Ltda.
- Makón, M. (2000). *Sistemas Integrados de Administración Financiera Pública en América Latina. Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social (ILPES). Dirección de Programación del Sector Público. Santiago de Chile: Series Gestión Pública. (Nº 3)*.
- Revista del Centro Latinoamericano de Administración para el Desarrollo (CLAD) Nº 19 (Feb. 2001). Caracas. Responsabilización Política y Gerencia del Desempeño del Sector Público: Examinando Vínculos y Lecciones Ruth Richardson.
- Ley Orgánica de Administración Financiera del Sector Público (LOAFSP). (2005). *Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela*. 38.198, 13/05/2005.
- Ley Orgánica de Planificación. (2001). *Gaceta Oficial de la República*

Bolivariana de Venezuela, 5.554 (Extraordinaria), 13/11/2001.

- Reglamento N° 1 de LOAFS sobre el Sistema de Presupuesto. 12/08/2005
Extraordinaria N° 5.781
- Reglamento N° 3 de LOAFS sobre el Sistema de Tesorería. 09/04/2002
Ordinaria N° 37.419
- Reglamento N° 4 de LOAFS sobre el Sistema de Contabilidad de
Contabilidad Pública. 12/12/2005 N° 38.333
- Disponible en <http://www.fistierra.com/metodologia> de la investigación/ Pita
Fernández, S., Pértegas Díaz, S. Unidad de Epidemiología Clínica y
Bioestadística. Complejo Hospitalario Juan Canalejo (2009)

HOJA DE METADATOS

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 1/5

Título	Indicadores De Gestión Presupuestaria Caso: Universidad De Oriente Periodo 2006 - 2008
---------------	---

Autor(es)

Apellidos y Nombres	Código CVLAC / e-mail	
Sivira O. Elys L.	CVLAC	C.I. 4.541.020
	e-mail	esivira@gmail.com

Palabras o frases claves:

Indicadores de Gestión, Proyectos, Metas, Plan Operativo
Objetivos, Presupuesto Asignado, Ejecución, Recursos
Análisis, Sistemas, Resultados, Asignación

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 2/5

Líneas y sub-líneas de investigación:

Área	Sub-área
Ciencias Administrativas	Contaduría Pública
	Finanzas

Resumen (abstract):

Desde el año 2005, el Ministerio de Planificación y Desarrollo junto con el Ministerio de Finanzas, actualmente Ministerio del Poder Popular para la Planificación y Desarrollo y Ministerio del Poder Popular para la Economía y Finanzas, realizaron un proceso de reforma presupuestaria en línea con el propósito de avanzar hacia lo que en un sentido amplio se conoce como la presupuestación orientada a resultados o mejor conocido como presupuesto por proyectos. En este trabajo se realiza análisis de los resultados de la implantación de este nuevo sistema del proceso presupuestario seguido por detallando algunos de los retos que plantea este cambio de orientación en la elaboración y gestión presupuestarias, y apuntado, también, algunos de los aspectos que quedan pendientes por desarrollar y mejorar en los próximos ejercicios. El propósito de esta investigación se centró en el análisis de los indicadores de gestión presupuestaria del Sistema Nueva Etapa con respecto al alcance de las metas por proyectos, establecidas en el presupuesto de la Universidad de Oriente, para los años 2006, 2007 y 2008. Con la finalidad de analizar la relación entre los indicadores de gestión presupuestaria y la formulación del presupuesto y Plan Operativo Anual, de los años en cuestión. Para alcanzar este objetivo se plantearon cuatro objetivos específicos, con los cuales se desarrollo una investigación analítica, de nivel aprehensivo, en virtud a que se analizaron los datos e informes de la fuente original, procesada directamente del Sistema Nueva Etapa en los períodos 2006, 2007 y 2008. Los resultados obtenidos permiten concluir que no existen de indicadores en los proyectos presentados en el Plan Operativo Anual, Sistema Nueva Etapa, ni en el SISPRE de los Presupuestos aprobados para los años estudiados; así mismo se puede evidenciar que no se evalúa la información procesada en los sistemas ya que se evidencia incoherencia de los principales elementos contenidos en los proyectos recurrentes del presupuesto de la Universidad de Oriente, para los ejercicios fiscales estudiados. Todo esto dio como resultado presentar una propuesta para la estructuración de los indicadores de gestión presupuestaria que sirvan de base para una distribución adecuada y equitativa de los recursos asignados en la formulación de presupuesto, incorporando la orientación a resultados y, en definitiva, la garantía de un uso eficaz y eficiente de los recursos que, por ser públicos, son de todos y cada uno de los ciudadanos.

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 3/5

Contribuidores:

Apellidos y Nombres	ROL / Código CVLAC / e-mail	
Dra. Damaris Zerpa	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input checked="" type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input type="checkbox"/>
	CVLAC	C.I. 5.706.787
	e-mail	dzerpa2@gmail.com
Econ. Carmen Rosa Silva	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input checked="" type="checkbox"/>
	CVLAC	C.I. 5.692.682
	e-mail	csilva60@cantv.net
MsC. Rafael Arenas	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input checked="" type="checkbox"/>
	CVLAC	C.I. 4.687.258
	e-mail	raare@hotmail.com

Fecha de discusión y aprobación:

Año Mes Día

2009	12	07
------	----	----

Lenguaje: spa

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 4/5

Archivo(s):

Nombre de archivo	Tipo MIME
PG-ELSO	Application/woord

Alcance:

Espacial: Nacional (Opcional)

Temporal: Temporal (Opcional)

Título o Grado asociado con el trabajo:

Magíster

Nivel Asociado con el Trabajo: MAGISTER SCIENTIARUM en Ciencias

Administrativas Mención Finanzas

Área de Estudio:

Contaduría

Institución(es) que garantiza(n) el Título o grado:

Universidad de Oriente. Núcleo de Sucre

Derechos:

La autora garantiza en forma permanente a la Universidad de Oriente, el derecho de archivar y difundir por cualquier medio, el contenido de esta tesis de Trabajo Final de Grado para optar al título de **MAGISTER SCIENTIARUM** en Ciencias Administrativas, Mención **FINANZAS**, denominado **INDICADORES DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA. CASO: UNIVERSIDAD DE ORIENTE. PERIODO 2006 – 2008**. Esta difusión será con fines estrictamente científicos y educativos pudiendo cobrar la Universidad de Oriente una suma destinada a recuperar parcialmente los costos involucrados. La autora se reserva el derecho de propiedad intelectual, así como todos los derechos que pudieran derivarse de patentes industriales y comerciales.

Leda. Elys L. Sivira O.

Autora



Dra. Damaris Zerpa
Asesora



Econ. Carmen Rosa Silva
Jurado1



MsC. Rafael Arenas
Jurado2



Comisión de Grado

