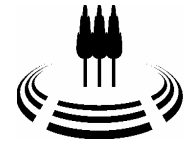




UNIVERSIDAD SIMÓN BOLÍVAR



Decanato de  
Estudios de Postgrado



*PLAN DE ACCION FINANCIERA PAP'S.  
INFORME FINAL*

Lic. Félix César Mejías

Noviembre 2007

## **CONTENIDO**

Exposición de motivos

Depósitos no registrados

Evaluación de la ejecución presupuestaria de los programas PAP's

Reconversión Monetaria

Conclusiones

Recomendaciones

## **Exposición de Motivos**

A partir de las instrucciones emanadas por el Prof. José Ferrer, Vicerrector Administrativo de la Universidad Simón Bolívar (USB), en cuanto a las auditorías que se le deberían practicar a los convenios firmados por la USB, la Unidad de Auditoría Interna de la USB, ha venido realizando una serie de entrevistas a los responsables de los programas que han firmado convenios con diferentes empresas o instituciones para el financiamiento de los programas PAP's , así como con el administrador del Decanato de Estudios de Postgrado, Econ Néstor Aparcedo; de dicha entrevista se levantó un acta, en la cual se estableció la necesidad de un mayor control por parte del Decanato de Estudios de Postgrados sobre la administración y ejecución financiera de los programas PAP's .

Las recomendaciones sugeridas por la Unidad de Auditoría Interna en el acta redactada, ha impulsado a este Decanato a establecer unas líneas de acción en materia de control financiero de dichos programas; a saber: se procedió a realizar una auditoría inicial, consistente en una conciliación manual de los registros del Decanato de Estudios de Postgrado y los registros llevados por FUNINDES, se tomaron las acciones necesarias para la identificación de los depósitos no registrados, a fin de atender los requerimientos de información por parte de la fundación, se establecieron los criterios para la revisión de la ejecución financiera de las diferentes cohortes de los programas PAP's y finalmente, producto del análisis general de dicha revisión se plantearon las conclusiones y recomendaciones, a fin de solventar las diferencias y distorsiones que generan los actuales procesos por parte de los responsables.

## **Depósitos no Registrados**

Según se pudo constatar en las conciliaciones bancarias de la cuenta corriente asignada al los programas PAP's en FUNINDES, 1024-282503 del Banco Mercantil, existen una gran cantidad de depósitos no registrados desde el año 2005, esta situación plantea una problemática desde el punto de vista contable y fiscal, la cual se está solventando por parte de éste decanato; a continuación se presenta cuadro anexo con los depósitos identificados y enviados a la fundación para su correcto registro.

## **Evaluación de la ejecución de los programas PAP's (Programa Administrado por Proyecto)**

De acuerdo al plan de acción financiera, se realizó una conciliación manual de los registros llevados por el Decanato de Estudios de Postgrados y los registros llevados por Funindes al 31 de mayo de 2007, a fin de establecer las posibles diferencias. Al mismo tiempo, también se evaluó la ejecución financiera de los diferentes programas de acuerdo a lo planificado para finalmente proceder a realizar los ajustes correspondientes que le permitan al responsable del programa realizar el respectivo cierre e informe final del PAP.

Seguidamente se presenta un análisis de la situación financiera de cada programa de acuerdo a lo establecido en el respectivo presupuesto y las diferencias encontradas de acuerdo al proceso de conciliación manual realizado.

Es preciso señalar que el referido análisis y conciliación se realizó hasta el PAP número 30, ya que, los subsiguientes son relativamente nuevos y disponen de muy poca información, adicionalmente el PAP0004 entrego una rendición de cuentas, por tal motivo no se consideró. Los PAP'S 13,15 y 23 no fueron aperturados, es decir, no poseen movimientos que analizar ni conciliar.

Finalmente, en la presente evaluación, se espera conciliar cualquier diferencia que tenga el responsable con el presente análisis.

**PAP 00001****Programa:** Especialización en Ingeniería Mecánica de Plantas de Procesos.**Ingresos.**

Depósitos no registrados por Funindes.

<b>N° Depósito</b>	<b>Fecha</b>	<b>Estudiante</b>	<b>Monto</b>
363355175	25/02/05	Narciso de Jesus Aguilar	2.150.000,00
363355193	01/03/05	Narciso de Jesus Aguilar	2.150.000,00
357021883	20/09/05	Víctor Carrizales	3.500.000,00
379251920	10/04/06	Víctor Carrizales	5.100.000,00
343224741	22/04/05	David Spencer	8.600.000,00
		<b>Total</b>	<b>21.500.000,00</b>

Depósitos no registrados por el Decanato de Postgrado

<b>N° Depósito</b>	<b>Fecha</b>	<b>Estudiante</b>	<b>Monto</b>
120022	16/12/04	PDVSA INTEVEP	8.600.000,00
*522502	31/12/04	Carlos Luis Zerpa	7.000.000,00
		<b>Total</b>	<b>15.600.000,00</b>

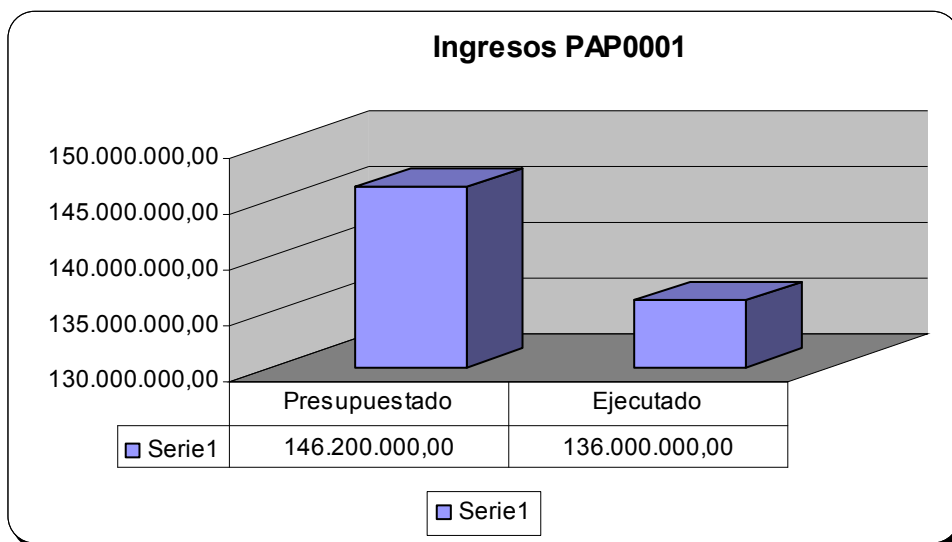
\* corresponde al PAP0002

**Egresos.**

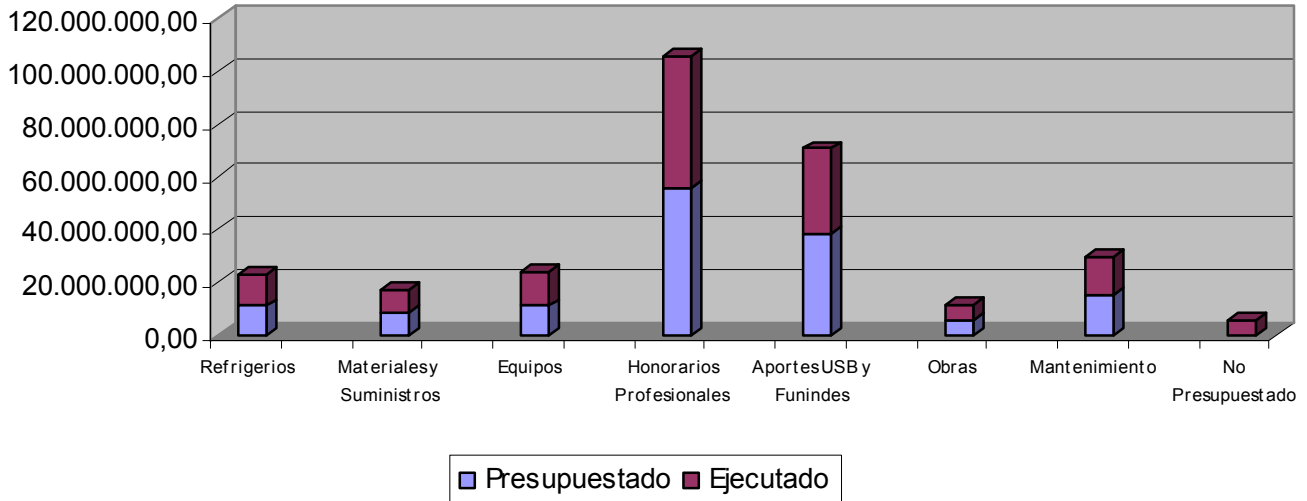
En la revisión manual, no se encontraron diferencias con relación a los egresos efectuados.

### Ejecución Financiera.

	<b>Presupuestado</b>	<b>Ejecutado</b>	<b>Diferencia</b>
Ingresos	146.200.000,00	136.000.000,00	10.200.000,00
Refrigerios	11.020.000,00	12.110.000,00	-1.090.000,00
Materiales y Suministros	8.250.000,00	9.235.836,76	-985.836,76
			0,00
Equipos	11.000.000,00	13.165.725,00	-2.165.725,00
			0,00
Honorarios Profesionales	56.060.000,00	49.430.000,00	6.630.000,00
			0,00
Aportes USB y Funindes	38.159.160,00	32.464.360,00	5.694.800,00
			0,00
Obras	5.500.000,00	6.365.000,51	-865.000,51
			0,00
Mantenimiento	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00
			0,00
No Presupuestado	0,00	6.056.122,52	-6.056.122,52
<b>Total Egresos</b>	<b>144.989.160,00</b>	<b>143.827.044,79</b>	



### Ejecución PAP0001



### PAP 00002

**Programa:** Especialización en Equipos Rotativos.

### Ingresos.

Depósitos no registrados por Funindes.

Nº Depósito	Fecha	Estudiante	Monto
*357522502	14/12/04	Carlos Luis Zerpa	7.000.000,00
		<b>Total</b>	<b>7.000.000,00</b>

\*Mal registrado en el PAP0001.

## Egresos.

Solicitudes de pago no ejecutadas o no registradas por Funindes.

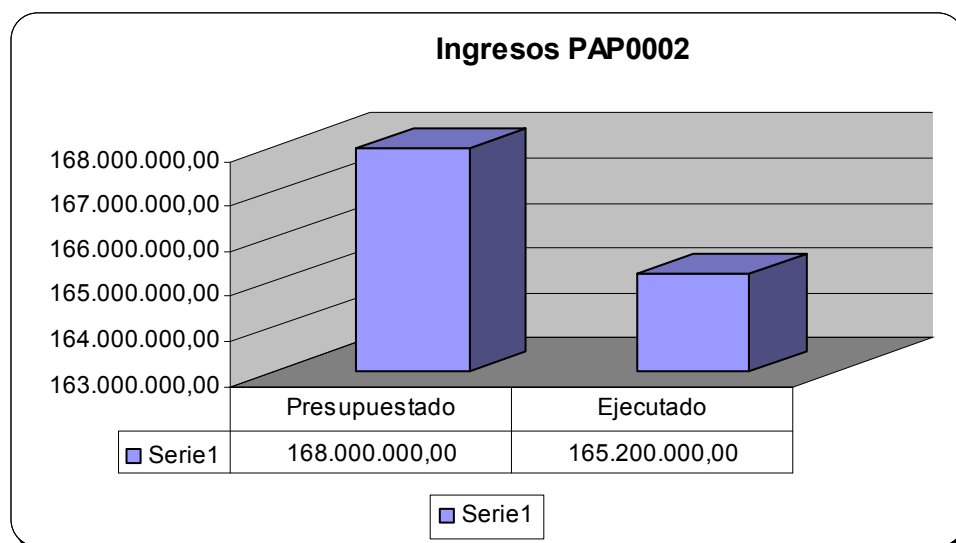
<b>N° de Solicitud</b>	<b>Fecha de Emisión</b>	<b>Beneficiario</b>	<b>Monto</b>
EQR-0047	26/10/05	Monica Pita	400.000,00
EQR-0052	28/11/05	Silvia Pernia	100.000,00
EQR-0084	23/03/06	Oscar de Santiago Duran	4.300.000,00
EQR-0085	23/03/06	Oscar de Santiago Duran	645.000,00
EQR-0109	06/11/06	Tecopia, C.A	1.019.160,00
		<b>Total</b>	<b>6.464.160,00</b>

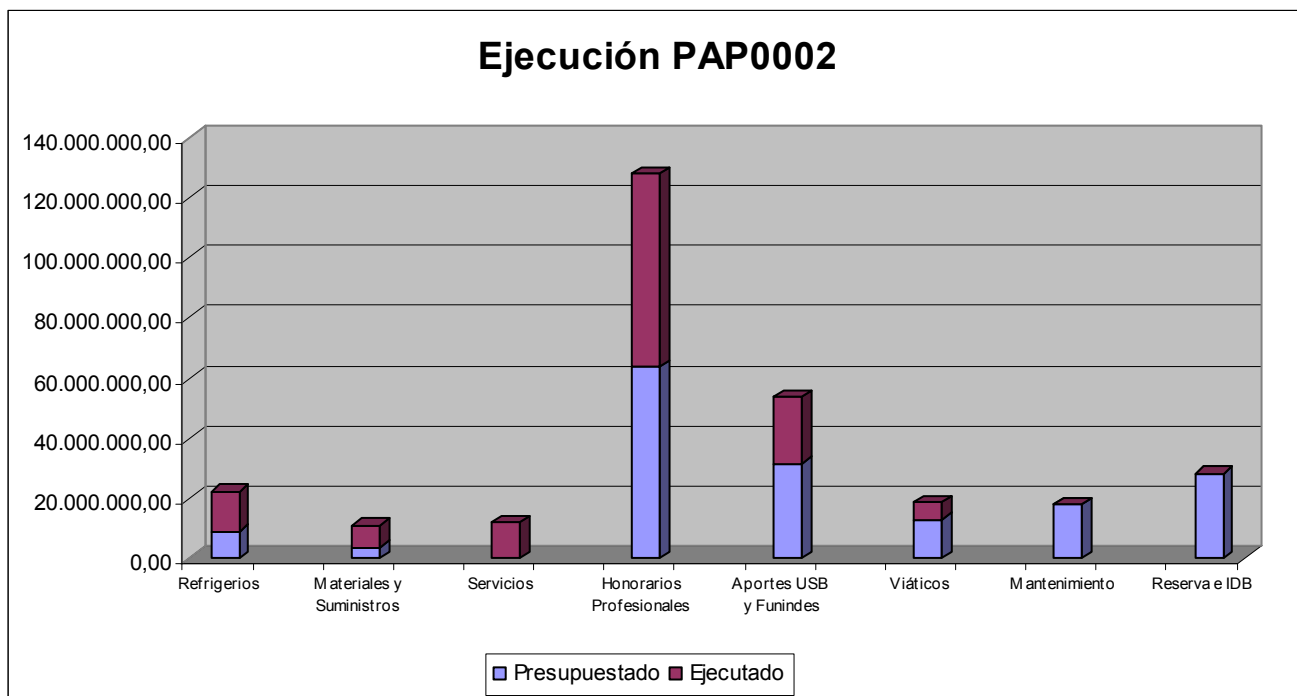
Pagos realizados por Funindes y no registrado por el Decanato de Postgrado

<b>N° de Referencia</b>	<b>Fecha de Emisión</b>	<b>Beneficiario</b>	<b>Monto</b>
25452507	17/03/05	Frank Kenyery	2.240.000,00
2158	10/10/05	Manuel Palma	300,00
33012004	28/10/05	Manuel Palma	13.300,00
3500000162	13/12/05	Monica Pita	240.000,00
54000427	08/05/06	Silvia Pernia	100.000,00
		<b>Total</b>	<b>2.593.600,00</b>

## Ejecución Financiera.

	<b>Presupuestado</b>	<b>Ejecutado</b>	<b>Diferencia</b>
Ingresos	168.000.000,00	165.200.000,00	2.800.000,00
Refrigerios	9.000.000,00	13.114.000,00	-4.114.000,00
Materiales y Suministros	3.600.000,00	7.276.068,66	-3.676.068,66
Servicios		11.991.808,00	-11.991.808,00
Honorarios Profesionales	63.680.000,00	64.350.000,00	-670.000,00
Aportes USB y Funindes	31.700.920,00	21.933.600,00	9.767.320,00
Viáticos	13.000.000,00	5.516.858,00	7.483.142,00
Mantenimiento	18.000.000,00	0,00	18.000.000,00
Reserva e IDB	27.998.224,60	0,00	27.998.224,60
<b>Total Egresos</b>	<b>166.979.144,60</b>	<b>124.182.334,66</b>	





### PAP 00003

**Programa:** Especialización en Gerencia de Auditoría de Estado.

### Ingresos.

Depósitos no registrados por Funindes.

N° Depósito	Fecha	Estudiante	Monto
447201331	14/03/07	La Scalea Daniel	5.000.000,00
421840593	23/03/07	González Freddy	1.000.000,00
421840602	30/04/07	González Freddy	1.000.000,00
		<b>Total</b>	<b>7.000.000,00</b>

Depósitos no registrados por el Decanato de Postgrado

<b>N° Depósito</b>	<b>Fecha</b>	<b>Estudiante</b>	<b>Monto</b>
708875	31/01/05	Cliente eventual	1.000.000,00
434100	28/04/06	CNAC	6.000.000,00
82300	28/04/06	CNAC	5.994.000,00
227022	28/04/06	Raquel Dugarte	2.000.000,00
298136	28/04/06	Carlos Joubert	1.500.000,00
949022	28/04/06	Carlos Bianchi	2.000.000,00
812058	28/04/06	Carlos Bianchi	294.000,00
27961	28/04/06	Armando Astudillo	2.000.000,00
554997	25/07/06	Sara Riera	5.000.000,00
		<b>Total</b>	<b>25.788.000,00</b>

**Egresos.**

Solicitudes de pago no ejecutadas o no registradas por Funindes.

<b>N° de Solicitud</b>	<b>Fecha de Emisión</b>	<b>Beneficiario</b>	<b>Monto</b>
GAE-0010	26/07/05	Elizabeth Martinez	900.000,00
GAE-0031	04/07/06	Michael Suárez	1.000.000,00
GAE-0058	26/03/07	Guillermo Álvarez	1.200.000,00
		<b>Total</b>	<b>3.100.000,00</b>

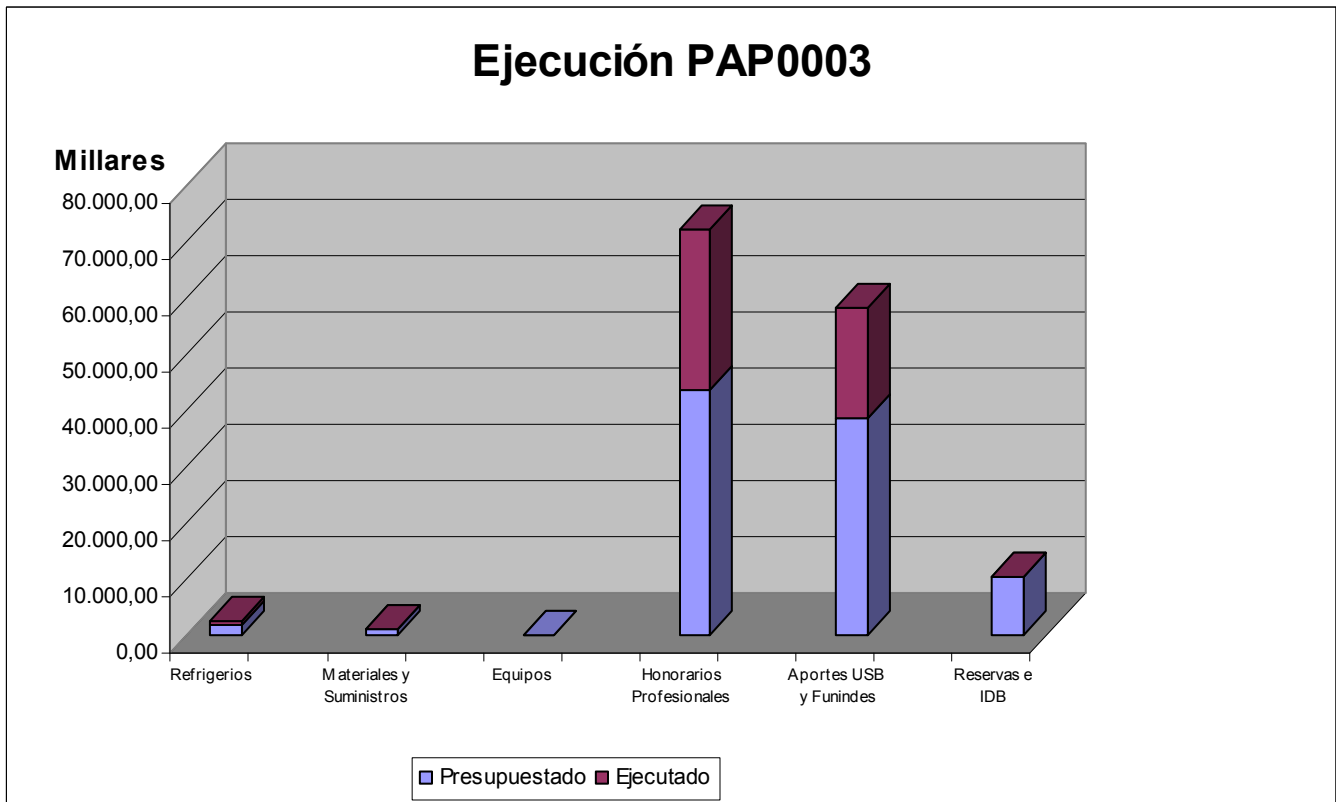
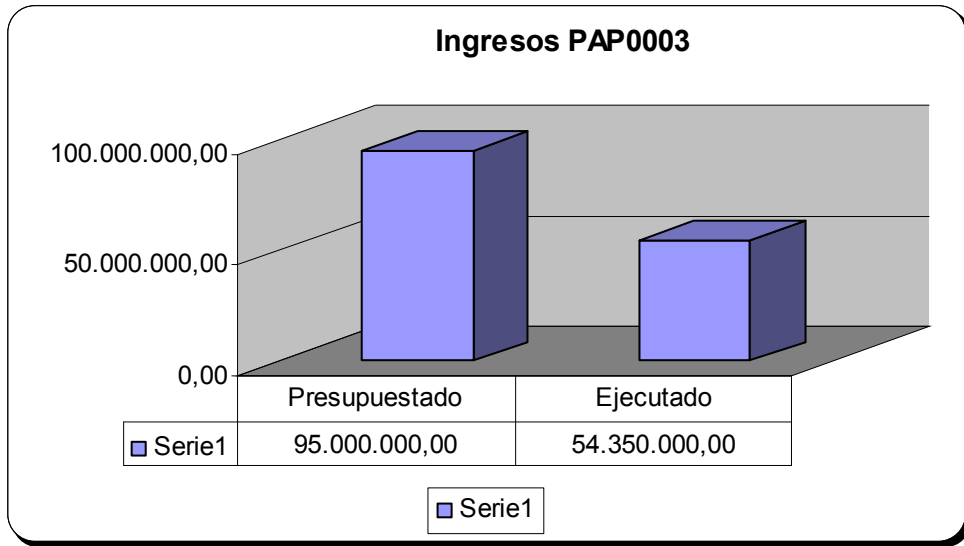
Pagos realizados por Funindes y no registrado por el Decanato de Postgrado

<b>N° de Referencia</b>	<b>Fecha de Emisión</b>	<b>Beneficiario</b>	<b>Monto</b>
98001494	28/03/07	*Adelaide Bianchini	1.100.000,00
46001495	28/03/07	*Mariella Azzato	1.100.000,00
43001554	20/04/07	**Yussrali 3J BP, C.A	630.630,64
		<b>Total</b>	<b>2.830.630,64</b>

\* Profesores de Informática Educativa / \*\* Proveedor del PAP0043

### **Ejecución Financiera.**

	<b>Presupuestado</b>	<b>Ejecutado</b>	<b>Diferencia</b>
Ingresos	95.000.000,00	54.350.000,00	40.650.000,00
Refrigerios	1.800.000,00	660.000,00	1.140.000,00
Materiales y Suministros	900.000,00	0,00	900.000,00
Equipos	0,00	0,00	0,00
Honorarios Profesionales	43.600.000,00	28.700.000,00	14.900.000,00
Aportes USB y Funindes	38.490.120,00	19.858.800,00	18.631.320,00
Obras	0,00	0,00	0,00
Mantenimiento	0,00	0,00	0,00
No Presupuestado	0,00	0,00	0,00
<b>Total Egresos</b>	<b>84.790.120,00</b>	<b>49.218.800,00</b>	



**PAP 00005****Programa:** Especialización en Gerencia. Convenio Polar 2005**Ingresos.**

Depósitos no registrados por el Decanato de Postgrado

<b>N° Depósito</b>	<b>Fecha</b>	<b>Estudiante</b>	<b>Monto</b>
525229	21/06/05	Convenio Polar	163.299.240,00
		<b>Total</b>	<b>163.299.240,00</b>

**Egresos.**

Solicitudes de pago no ejecutadas o no registradas por Funindes.

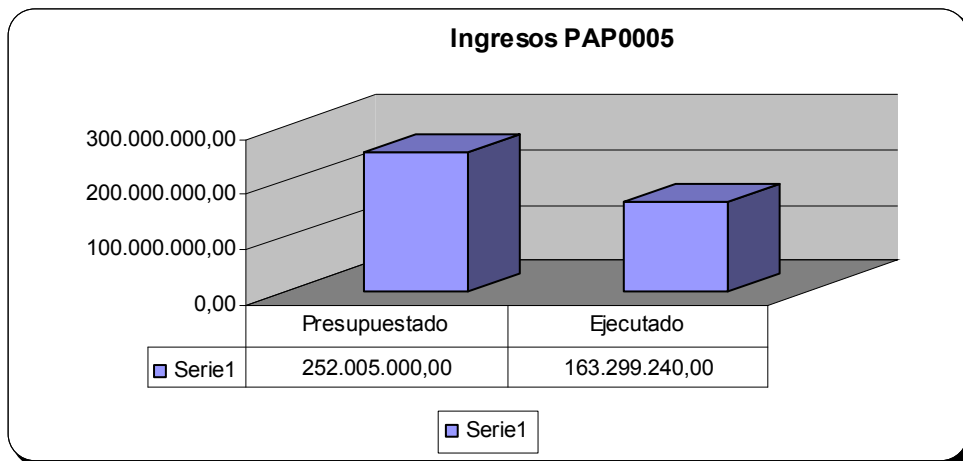
<b>N° de Solicitud</b>	<b>Fecha de Emisión</b>	<b>Beneficiario</b>	<b>Monto</b>
CPG-0207	02/03/07	FUNINDES	6.177.708,30
		<b>Total</b>	<b>6.177.708,30</b>

Pagos realizados por Funindes y no registrado por el Decanato de Postgrado

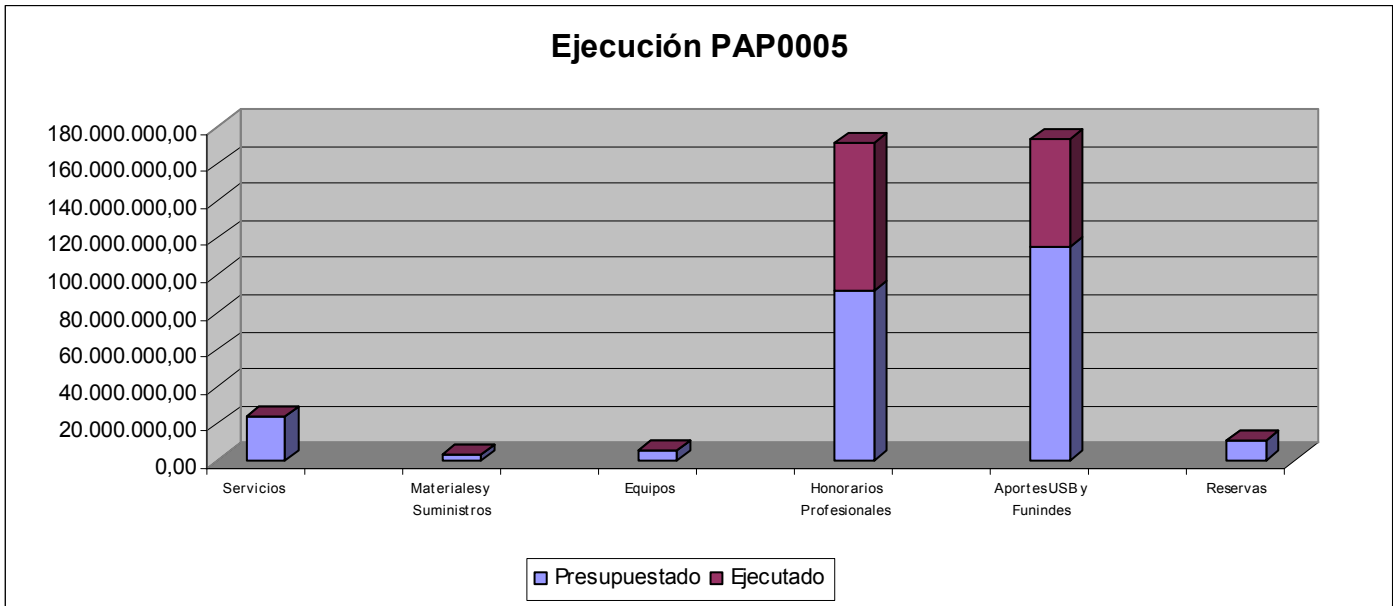
<b>N° de Referencia</b>	<b>Fecha de Emisión</b>	<b>Beneficiario</b>	<b>Monto</b>
4498319	27/09/05	Valentin Montaña	1.500.000,00
3001265	30/01/07	Sigma Lux Consultores, C.A	7.020.000,00
		<b>Total</b>	<b>8.520.000,00</b>

## Ejecución Financiera

	<b>Presupuestado</b>	<b>Ejecutado</b>	<b>Diferencia</b>
Ingresos	252.005.000,00	163.299.240,00	88.705.760,00
Servicios	23.463.155,00	0,00	23.463.155,00
Materiales y Suministros	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00
Equipos	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00
Honorarios Profesionales	92.000.000,00	79.600.000,00	12.400.000,00
Aportes USB y Funindes	115.213.249,95	58.216.308,30	56.996.941,65
Reservas	11.130.213,03	0,00	11.130.213,03
<b>Total Egresos</b>	<b>250.806.617,98</b>	<b>137.816.308,30</b>	



### Ejecución PAP0005



### PAP 00006

**Programa:** Especialización en Diseño y Mantenimiento Industrial (convenio SIDOR)

### Ingresos.

Depósitos no registrados por el Decanato de Postgrado

Nº Depósito	Fecha	Estudiante	Monto
19567	23/01/06	PG00165	166.134.177,40
35074	31/01/06	SIDOR, C.A	4.193.929,00
3388	13/02/06	SIDOR, C.A	898.686,00
18171	15/05/06	Devolución	25.000.000,00
		<b>Total</b>	<b>196.226.792,40</b>

## Egresos.

Solicitudes de pago no ejecutadas o no registradas por Funindes.

<b>N° de Solicitud</b>	<b>Fecha de Emisión</b>	<b>Beneficiario</b>	<b>Monto</b>
EDMI-0019	10/03/05	Rosendo Huerta	640.200,00
EDMI-0039	21/05/05	*Rosendo Huerta	1.633.994,00
EDMI-0043	21/05/05	Sergio Díaz	197.000,00
EDMI-0065	22/08/05	Alfonso Quiroga	855.579,50
EDMI-0087	03/01/06	Alfonso Quiroga	113.300,00
EDMI-0171	10/07/06	Seguros Avila, C.A	2.458.034,00
EDMI-0215	30/10/06	Software ANSYS	7.990.320,00
		<b>Total</b>	<b>13.888.427,50</b>

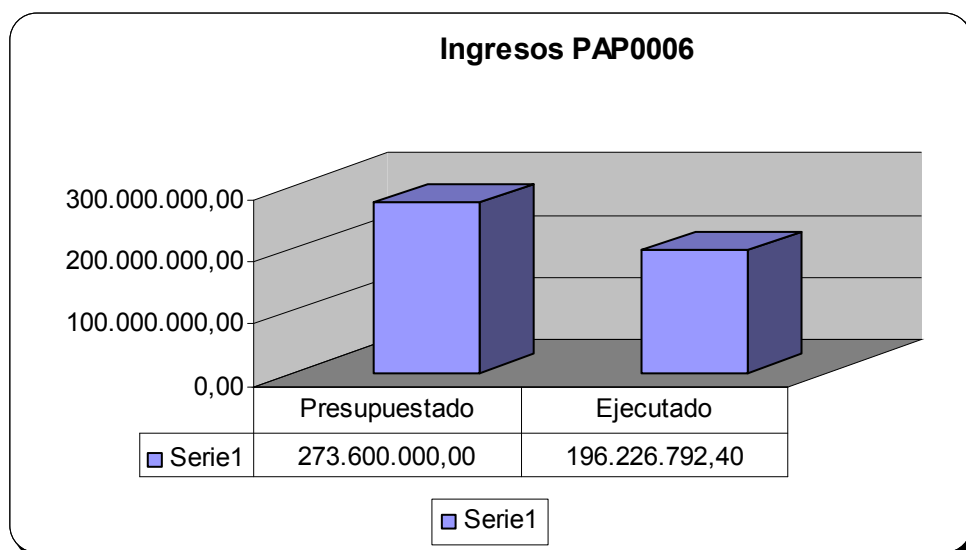
\* Se pago un millón de más

Pagos realizados por Funindes y no registrado por el Decanato de Postgrado

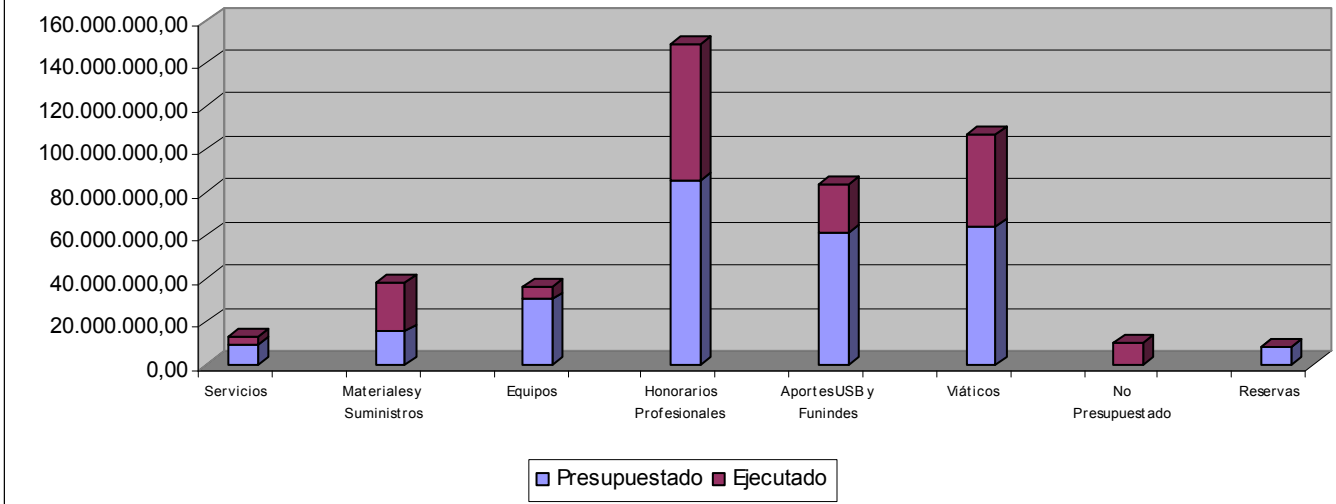
<b>N° de Referencia</b>	<b>Fecha de Emisión</b>	<b>Beneficiario</b>	<b>Monto</b>
2493241	26/05/05	Sergio Díaz	407.000,00
57011258	22/08/05	Alfonso Quiroga	1.475.715,50
23012861	11/01/06	Alfonso Quiroga	111.703,51
68000400	25/04/06	Servando Álvarez	1.000.000,00
18170	15/05/06	FUNINDES	2.400.000,00
35000547	13/06/06	Isabel LLatas	500.000,00
8014940	18/07/06	Manuel Palma	14.000,00
		<b>Total</b>	<b>5.908.419,01</b>

## Ejecución Financiera.

	<b>Presupuestado</b>	<b>Ejecutado</b>	<b>Diferencia</b>
Ingresos	273.600.000,00	196.226.792,40	77.373.207,60
Servicios	8.819.000,00	4.187.038,00	4.631.962,00
Materiales y Suministros	15.200.000,00	22.768.228,27	-7.568.228,27
Equipos	30.000.000,00	6.281.457,00	23.718.543,00
Honorarios Profesionales	85.940.014,99	63.090.000,00	22.850.014,99
Aportes USB y Funindes	61.195.334,10	22.500.000,00	38.695.334,10
Viáticos	64.400.000,00	42.306.313,14	22.093.686,86
No Presupuestado	0,00	10.000.000,00	-10.000.000,00
Reservas	8.045.650,92	0,00	8.045.650,92
<b>Total Egresos</b>	<b>273.600.000,01</b>	<b>171.133.036,41</b>	



### Ejecución PAP0006



### PAP 00007

**Programa:** Especialización en Confiabilidad de Sistemas Industriales

### Ingresos.

Depósitos no registrados por el Decanato de Postgrado

N° Depósito	Fecha	Estudiante	Monto
19399	30/11/05	Transferencia PG1645	103.949.340,96
		<b>Total</b>	<b>103.949.340,96</b>

## Egresos.

Solicitudes de pago no ejecutadas o no registradas por Funindes.

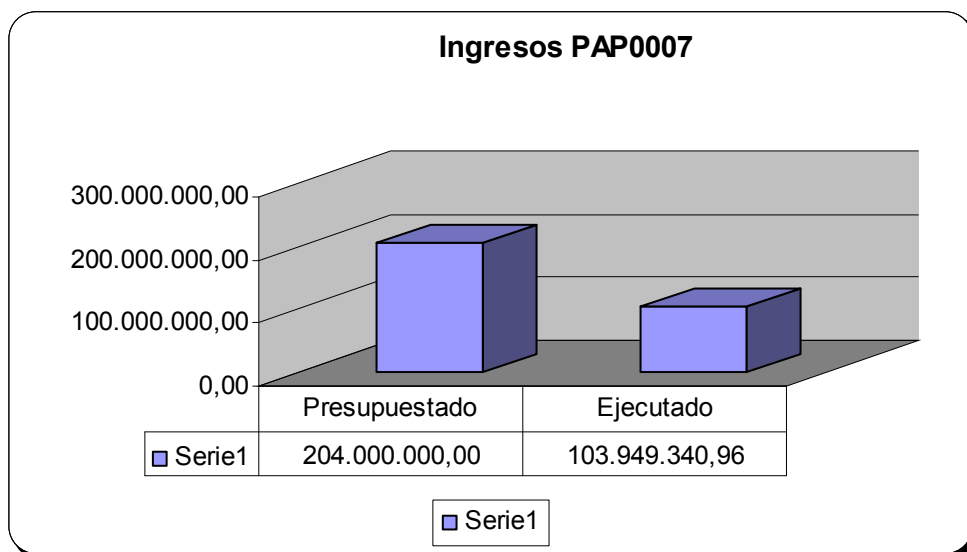
<b>N° de Solicitud</b>	<b>Fecha de Emisión</b>	<b>Beneficiario</b>	<b>Monto</b>
CSI-0134	06/02/06	USB	1.220.000,00
CSI-0144	21/02/06	Biz Solutions, C.A	899.527,05
		<b>Total</b>	<b>2.119.527,05</b>

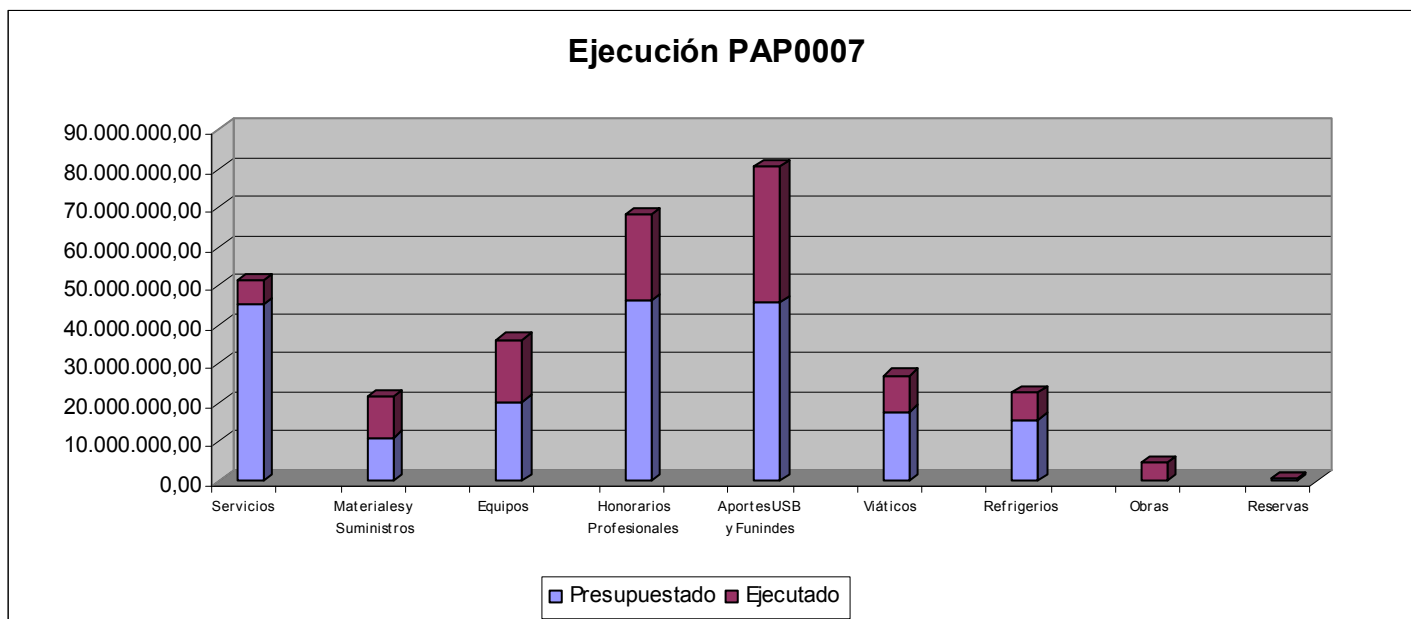
Pagos realizados por Funindes y no registrado por el Decanato de Postgrado

<b>N° de Referencia</b>	<b>Fecha de Emisión</b>	<b>Beneficiario</b>	<b>Monto</b>
61012805	12/12/05	USB	114.500,90
9012841	09/01/05	USB	114.500,90
		<b>Total</b>	<b>229.001,80</b>

## Ejecución Financiera.

	<b>Presupuestado</b>	<b>Ejecutado</b>	<b>Diferencia</b>
Ingresos	204.000.000,00	103.949.340,96	100.050.659,04
Servicios	45.295.907,80	6.202.918,21	39.092.989,59
Materiales y Suministros	11.268.098,40	10.585.166,00	682.932,40
Equipos	20.355.099,84	15.910.337,74	4.444.762,10
Honorarios Profesionales	46.250.000,00	22.200.000,00	24.050.000,00
Aportes USB y Funindes	45.654.500,00	34.812.000,00	10.842.500,00
Viáticos	17.927.152,00	9.095.837,20	8.831.314,80
Refrigerios	15.717.500,00	7.075.000,00	8.642.500,00
Obras	0,00	4.729.895,75	
Reservas	519.400,87	0,00	519.400,87
<b>Total Egresos</b>	<b>202.987.658,91</b>	<b>110.611.154,90</b>	





### PAP 00008

**Programa:** Especialización en Informática Educativa

### Ingresos.

Depósitos no registrados por Funindes.

N° Depósito	Fecha	Estudiante	Monto
368961214	28/04/05	Morella Hernández	500.000,00
378971744	02/09/05	Carolina Peñaranda	163.000,00
153500851	02/09/05	Carolina Peñaranda	163.000,00
413487919	28/11/05	Ghada Salha de Souki	500.000,00
404303358	03/03/06	María Bellera	250.000,00
391956330	24/05/06	Carolina Peñaranda	650.000,00
		<b>Total</b>	<b>2.226.000,00</b>

Depósitos no registrados por el Decanato de Postgrado

<b>N° Depósito</b>	<b>Fecha</b>	<b>Estudiante</b>	<b>Monto</b>
27457	31/05/06	Ronaly Rada	162.500,00
494219	31/05/06	Ilenis Díaz	250.000,00
668084	31/05/06	Ana Armento	162.500,00
957694	21/11/06	Romaira Damas	4.450.000,00
990673	23/02/07	Mayra Cerro	268.000,00
		<b>Total</b>	<b>5.293.000,00</b>

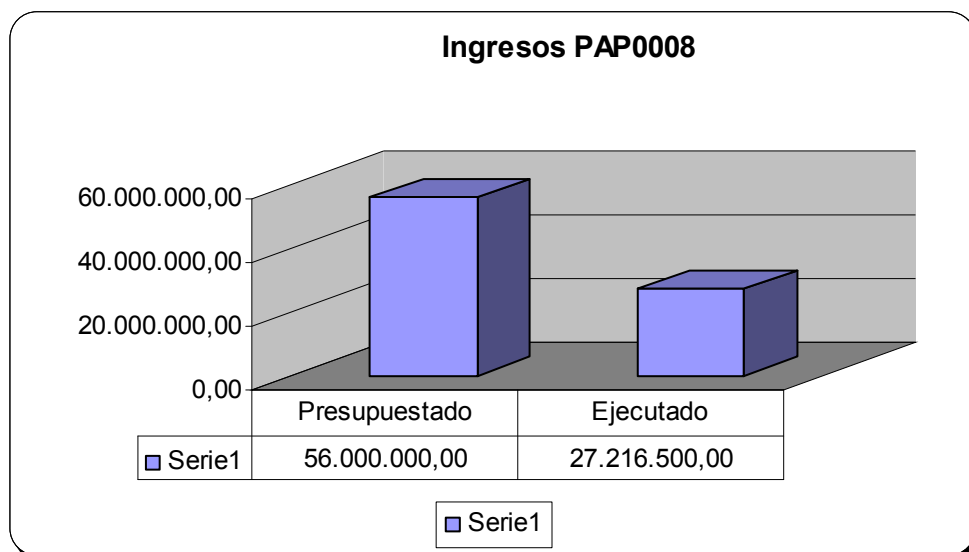
**Egresos.**

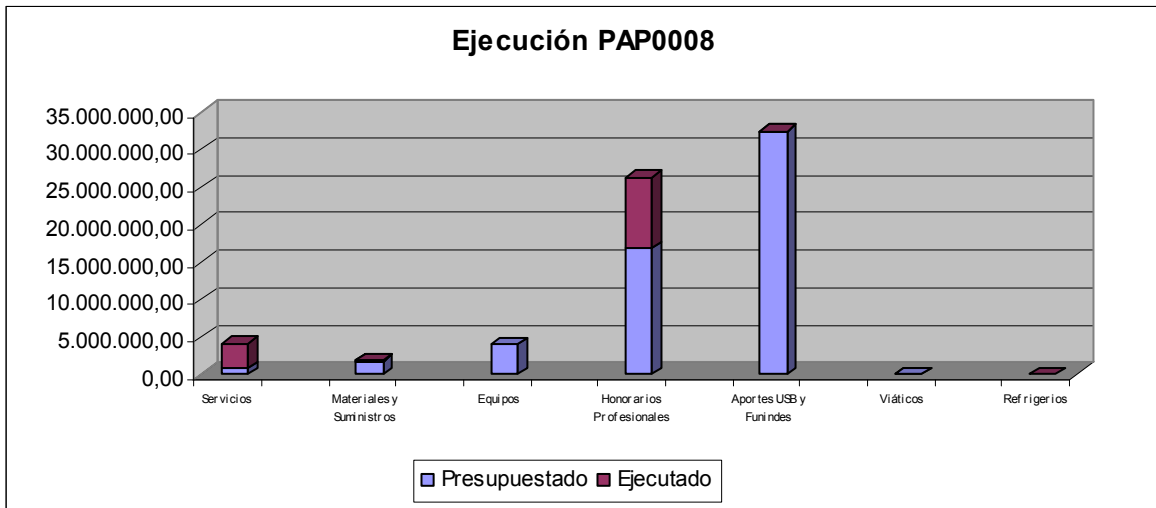
Solicitudes de pago no ejecutadas o no registradas por Funindes.

<b>N° de Solicitud</b>	<b>Fecha de Emisión</b>	<b>Beneficiario</b>	<b>Monto</b>
IECPE-0011	28/11/06	Manuel Rivas	1.100.000,00
IECPE-0012	28/11/06	Enif Cothua	54.000,00
IECPE-0013	28/11/06	Soluciones Administrativas	98.040,00
		<b>Total</b>	<b>1.252.040,00</b>

## Ejecución Financiera.

	<b>Presupuestado</b>	<b>Ejecutado</b>	<b>Diferencia</b>
Ingresos	56.000.000,00	27.216.500,00	28.783.500,00
Servicios	900.000,00	3.293.004,00	-2.393.004,00
Materiales y Suministros	1.800.000,00	54.000,00	1.746.000,00
Equipos	4.000.000,00		4.000.000,00
Honorarios Profesionales	16.800.000,00	9.475.138,00	7.324.862,00
Aportes USB y Funindes	32.420.740,00	0,00	32.420.740,00
Viáticos	0,00	0,00	0,00
Refrigerios	0,00	54.500,00	-54.500,00
Reservas	0,00	0,00	0,00
<b>Total Egresos</b>	<b>55.920.740,00</b>	<b>12.876.642,00</b>	





**PAP 00009**

**Programa:** Especialización en Opinión Pública y Comunicación Política

**Ingresos.**

Depósitos no registrados por Funindes.

N° Depósito	Fecha	Estudiante	Monto
432980747	24/08/06	Virginia Díaz	266.667,00
429468305	06/09/06	María González	266.667,00
450754380	29/12/06	Orlando Oropeza	266.667,00
45396920	18/01/07	Tatiana Ramirez	266.700,00
467290864	20/03/07	Isaura Rodríguez	801.000,00
456419467	21/03/07	Virginia Díaz	266.667,00
		<b>Total</b>	<b>2.134.368,00</b>

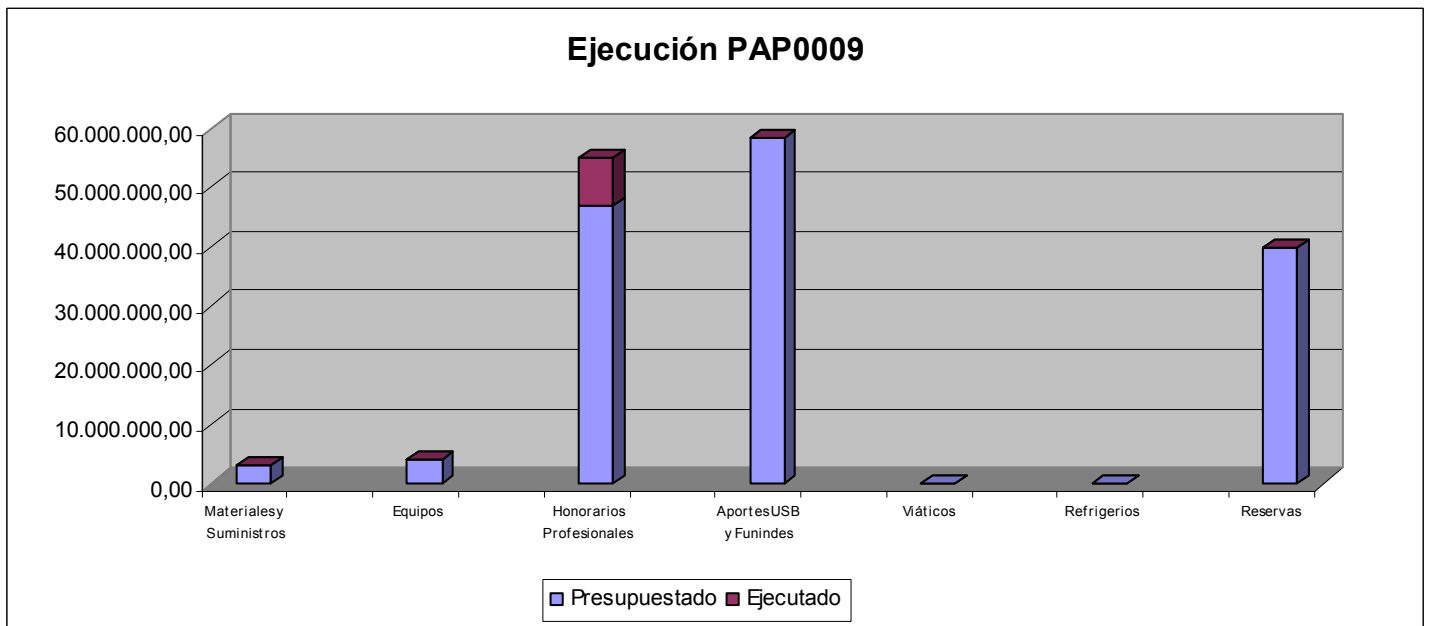
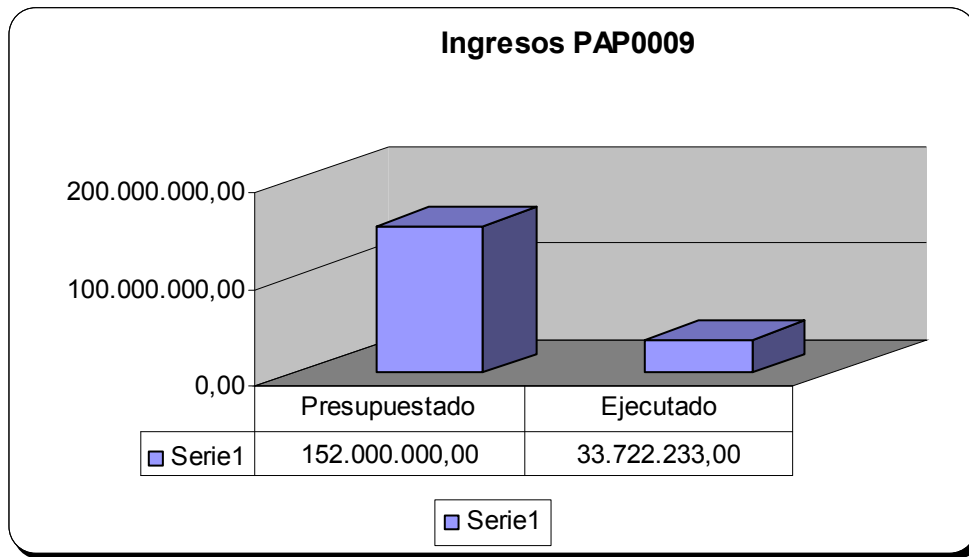
## Egresos.

Pagos realizados por Funindes y no registrado por el Decanato de Postgrado

<b>N° de Referencia</b>	<b>Fecha de Emisión</b>	<b>Beneficiario</b>	<b>Monto</b>
280001002	01/11/06	Violetta D Addario	800.000,00
		<b>Total</b>	<b>2.830.630,64</b>

## Ejecución Financiera.

	<b>Presupuestado</b>	<b>Ejecutado</b>	<b>Diferencia</b>
Ingresos	152.000.000,00	33.722.233,00	118.277.767,00
Servicios	0,00	0,00	0,00
Materiales y Suministros	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00
Equipos	4.000.000,00	0,00	4.000.000,00
Honorarios Profesionales	46.900.000,00	8.000.000,00	38.900.000,00
Aportes USB y Funindes	58.256.360,00	0,00	58.256.360,00
Viáticos	0,00	0,00	0,00
Refrigerios	0,00	0,00	0,00
Reservas	39.843.640,00	0,00	39.843.640,00
<b>Total Egresos</b>	<b>152.000.000,00</b>	<b>8.000.000,00</b>	



## PAP 00010

**Programa:** Especialización en Telemática

### Ingresos.

En la revisión, no se encontró diferencia con los ingresos registrados tanto por Funindes como por el Decanato de Postgrado.

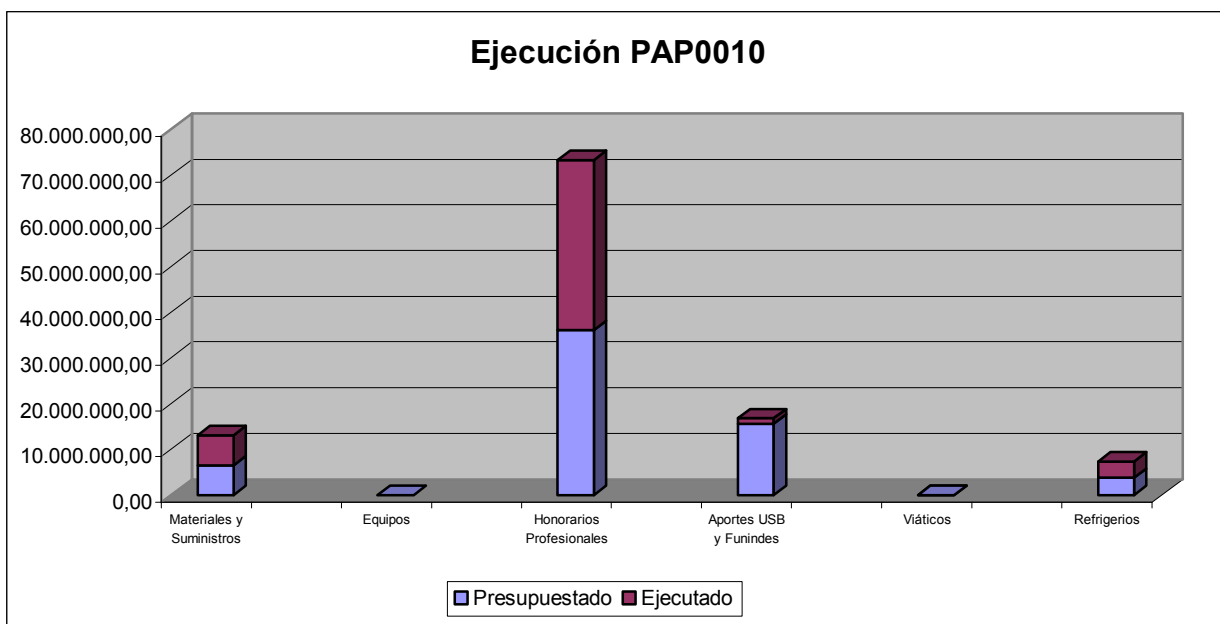
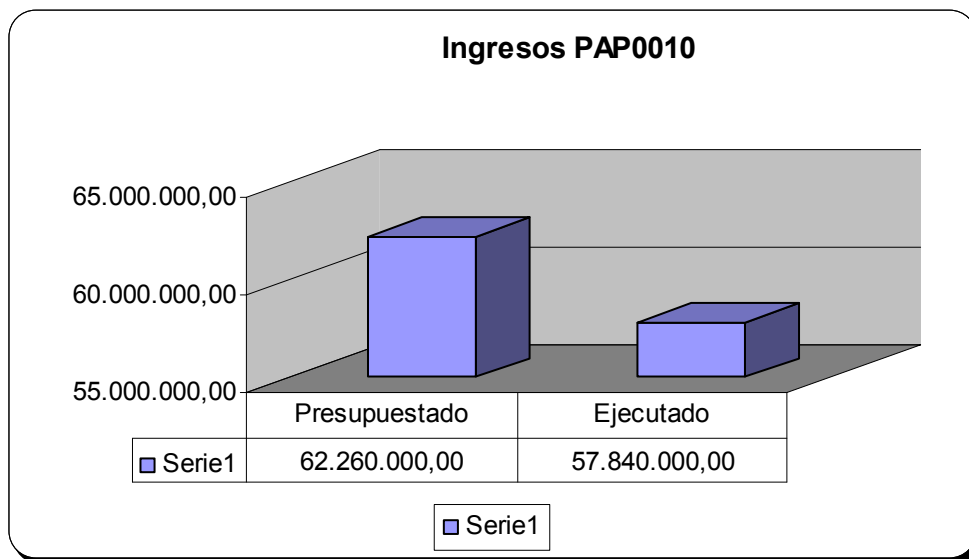
### Egresos.

Solicitudes de pago no ejecutadas o no registradas por Funindes.

N° de Solicitud	Fecha de Emisión	Beneficiario	Monto
ESPETELEM-0072	19/03/07	Eduardo Blanco	945.000,00
		<b>Total</b>	<b>945.000,00</b>

### Ejecución Financiera.

	Presupuestado	Ejecutado	Diferencia
Ingresos	62.260.000,00	57.840.000,00	4.420.000,00
Servicios	0,00	0,00	0,00
Materiales y Suministros	6.588.729,08	6.588.729,04	0,04
Equipos	0,00		0,00
Honorarios Profesionales	36.168.000,00	37.235.000,00	-1.067.000,00
Aportes USB y Funindes	15.645.800,00	1.200.150,00	14.445.650,00
Viáticos	0,00	0,00	0,00
Refrigerios	3.857.470,92	3.597.884,26	259.586,66
Reservas	0,00	0,00	0,00
<b>Total Egresos</b>	<b>62.260.000,00</b>	<b>48.621.763,30</b>	



**PAP 00011****Programa:** Especialización en Gerencia de las Telecomunicaciones**Ingresos.**

Depósitos no registrados por Funindes.

<b>N° Depósito</b>	<b>Fecha</b>	<b>Estudiante</b>	<b>Monto</b>
372465981	01/06/05	César Arias	1.617.000,00
370981594	01/06/05	Rosa Buergo	1.617.000,00
375923122	07/06/05	Jorge Martínez	3.234.000,00
25540108810	22/06/05	Evelyn Jimenez	1.617.000,00
25538350610	01/07/05	Rosa Buergo	1.617.000,00
377536264	06/07/05	Duverney Loaiza	1.600.000,00
25556543670	19/07/05	Juan Reyes	1.617.000,00
25532906920	15/11/05	María Salazar	2.329.000,00
25511048090	18/01/06	Ana Peña	2.775.370,00
25559911370	25/08/06	Duverney Loaiza	1.600.000,00
17767047	20/11/06	Luis Torres	1.828.000,00
		<b>Total</b>	<b>21.451.370,00</b>

Depósitos no registrados por el Decanato de Postgrado

<b>N° Depósito</b>	<b>Fecha</b>	<b>Estudiante</b>	<b>Monto</b>
190440	30/06/06	Viviana *Albares	1.700.000,00
75678	12/12/06	Luis Torres	1.828.000,00
		<b>Total</b>	<b>3.528.000,00</b>

Posible error ortográfico del Transcriptor de FUNINDES

## Egresos.

Solicitudes de pago no ejecutadas o no registradas por Funindes.

<b>N° de Solicitud</b>	<b>Fecha de Emisión</b>	<b>Beneficiario</b>	<b>Monto</b>
GTEL-0019	31/03/06	Limesama	930.559,20
GTEL-0023	29/03/06	Limesama	473.328,00
GTEL-0025	25/04/06	Limesama	1.865.600,00
GTEL-0026	18/05/06	Limesama	1.267.200,00
GTEL-0028	23/06/06	Egberto Fernandez	2.646.000,00
GTEL-0033	07/07/06	Egberto Fernandez	403.200,00
GTEL-0049	30/10/06	Soluciones Administrativas SMX	98.040,00
GTEL-0089	16/04/07	Gibson Gavidia	4.154.600,00
		<b>Total</b>	<b>11.838.527,20</b>

Pagos realizados por Funindes y no registrado por el Decanato de Postgrado

<b>N° de Referencia</b>	<b>Fecha de Emisión</b>	<b>Beneficiario</b>	<b>Monto</b>
3000684	19/07/06	Daniel Varnagy	2.646.000,00
39000701	20/07/06	Eduardo Blanco	945.000,00
3001088	15/11/06	Yoleida Algueira	205.800,00
30001394	06/03/07	Limesama, C.A	1.445.000,00
		<b>Total</b>	<b>2.830.630,64</b>

### **Ejecución Financiera.**

No hay registro que soporten la existencia del presupuesto aprobado.

### **PAP 00012**

**Programa:** Especialización en Gestión Ambiental

El presente PAP, sólo presenta nueve depósitos por la cantidad de Bs. 3.850.000,00.

### **PAP 00014**

**Programa:** Especialización Técnica en Telecomunicaciones (algunos errores fueron ya corregidos por Funindes).

### **Ingresos.**

Depósitos no registrados por Funindes.

<b>N° Depósito</b>	<b>Fecha</b>	<b>Estudiante</b>	<b>Monto</b>
3956133356	14/12/05	Daniel Dos Santos	1.800.000,00
12100525848	22/02/06	Claudia Sagredo	1.800.000,00
418437781	11/04/06	Nelson Riobueno	1.800.000,00
12100610786	12/04/06	José Milano	1.800.000,00
5488125232	12/04/06	Claudia Sagredo	1.800.000,00
395613357	20/04/06	Daniel Dos Santos	1.800.000,00
5516126960	11/05/06	Rafael Ramos	1.800.000,00
409407950	17/07/06	Airlett Lares	1.800.000,00
464001931	10/04/07	Antonio Apure	376.320,00
456606015	03/05/07	Ricardo Rivas	5.700.000,00
		<b>Total</b>	<b>20.476.320,00</b>

Depósitos no registrados por el Decanato de Postgrado

<b>N° Depósito</b>	<b>Fecha</b>	<b>Estudiante</b>	<b>Monto</b>
441090	27/10/05	Cliente Eventual	2.940,00
352727	26/09/06	Juan Hernandez	1.848.000,00
128087	30/04/07	Freddy Frique	376.320,00
160860	30/04/07	Freddy Frique	3.000.000,00
511599	30/04/07	Hernan Ortiz	376.320,00
601687	30/04/07	Carolina Flores	376.320,00
604596	30/04/07	Ana Granados	376.320,00
604696	30/04/07	Javier Palencia	376.320,00
131373	30/04/07	Arcadio Torres	376.320,00
967751	30/04/07	Ingribeth Molina	376.320,00
		<b>Total</b>	<b>7.485.180,00</b>

**Egresos.**

Solicitudes de pago no ejecutadas o no registradas por Funindes.

<b>N° de Solicitud</b>	<b>Fecha de Emisión</b>	<b>Beneficiario</b>	<b>Monto</b>
TELSU-0041	19/05/06	Miguel Díaz	1.323.000,00
TELSU-0088	14/03/07	USB	9.466.800,00
TELSU-0089	14/03/07	USB	9.466.800,00
TELSU-0090	14/03/07	Funindes	2.423.736,00
TELSU-0091	15/03/07	Dep. Electrónica y Circuito	926.100,00
TELSU-0092	15/03/07	Dep. Tecnología de Servicios	176.400,00
TELSU-0093	15/03/07	Det. Tecnología Industrial	419.800,00
TELSU-0094	15/03/07	Dep. Computación	176.400,00
TELSU-0106	20/04/07	Yoleida Algueira	205.800,00

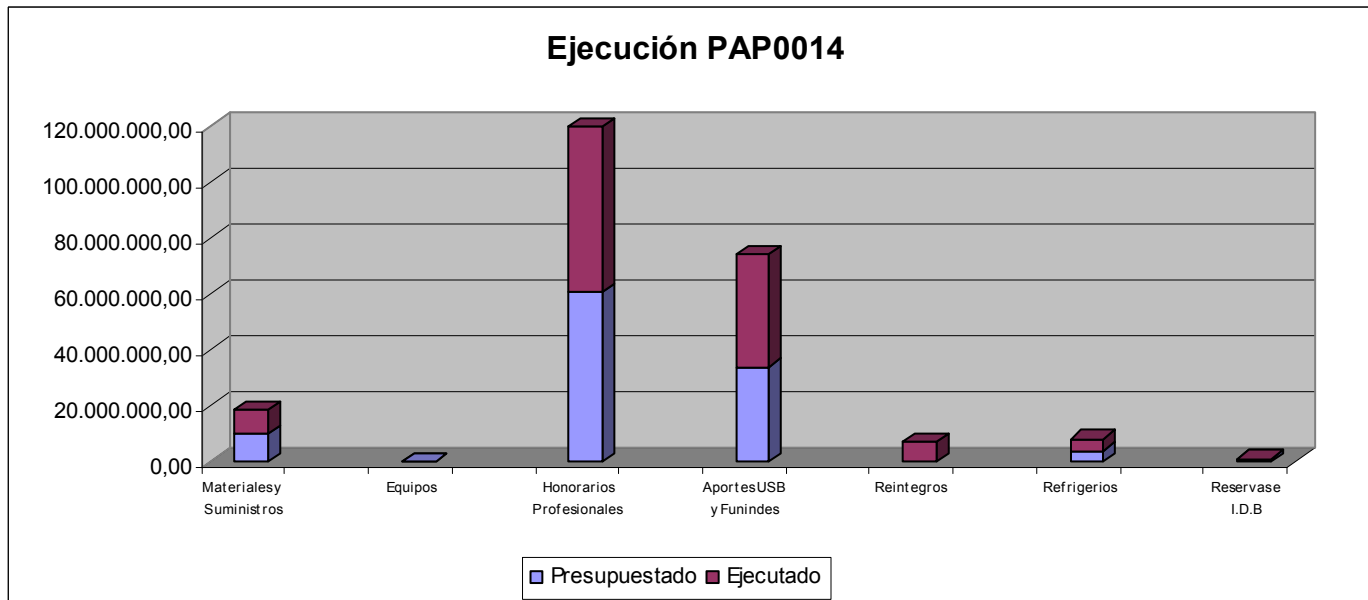
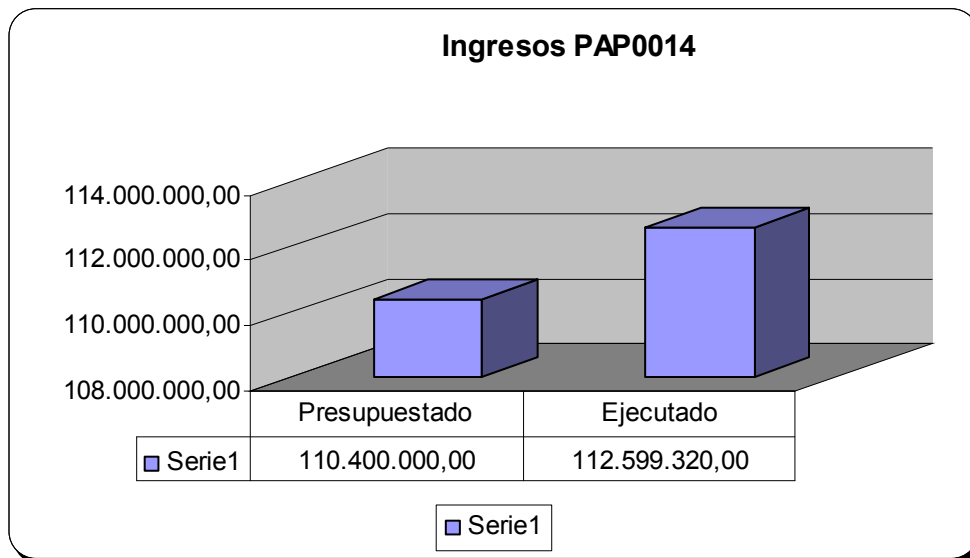
<b>N° de Solicitud</b>	<b>Fecha de Emisión</b>	<b>Beneficiario</b>	<b>Monto</b>
TELSU-0107	20/04/07	Vidalina de Freitas	823.200,00
TELSU-0108	23/04/07	USB	1.881.600,00
TELSU-0109	25/04/07	USB	3.752.640,00
TELSU-0110	03/05/07	USB	376.320,00
		<b>Total</b>	<b>31.418.596,00</b>

Pagos realizados por Funindes y no registrado por el Decanato de Postgrado

<b>N° de Referencia</b>	<b>Fecha de Emisión</b>	<b>Beneficiario</b>	<b>Monto</b>
99001220	16/01/07	Eduardo Crespo	1.323.000,00
59001270	02/02/07	Vidalina de Freitas	823.200,00
3001517	29/03/07	USB	1.698.700,00
99001634	08/05/07	USB	5.634.240,00
		<b>Total</b>	<b>9.479.140,00</b>

### **Ejecución Financiera.**

	<b>Presupuestado</b>	<b>Ejecutado</b>	<b>Diferencia</b>
Ingresos	110.400.000,00	112.599.320,00	-2.199.320,00
Servicios	0,00	0,00	0,00
Materiales y Suministros	10.300.000,00	8.462.471,00	1.837.529,00
Equipos	0,00	0,00	0,00
Honorarios Profesionales	60.617.400,00	59.370.200,00	1.247.200,00
Aportes USB y Funindes	33.979.200,00	40.195.060,00	-6.215.860,00
Reintegros	0,00	7.210.560,00	-7.210.560,00
Refrigerios	4.000.000,00	4.174.700,00	-174.700,00
Reservas e I.D.B	1.224.736,00	0,00	1.224.736,00
<b>Total Egresos</b>	<b>110.121.336,00</b>	<b>119.412.991,00</b>	



**PAP 00016****Programa:** Maestría en Educación Superior Universitaria**Ingresos.**

Depósitos no registrados por Funindes.

<b>N° Depósito</b>	<b>Fecha</b>	<b>Estudiante</b>	<b>Monto</b>
380383491	19/06/05	Ada Palomino	162.500,00
378753011	23/06/05	Efrén Suárez	162.500,00
378048079	30/06/05	Ada Palomino	162.500,00
37753265	07/07/05	Einsten Figuera	850.000,00
375610154	18/07/05	Efrén Suárez	162.500,00
373863074	22/07/05	Macringer Omaña	850.000,00
380442646	01/09/05	Ada Palomino	162.500,00
384121841	27/09/05	Rosalynn Campos	500.000,00
388093614	29/09/05	Ludibia Betancur	850.000,00
384763801	03/10/05	Ivonne Romero	850.000,00
388130724	03/10/05	Ada Palomino	162.500,00
387263781	01/11/05	Rosalynn Campos	350.000,00
226072653	02/11/05	Ivonne Romero	162.500,00
227440079	03/11/05	Ludibia Betancur	162.500,00
226072654	01/12/05	Ivonne Romero	162.500,00
		<b>Total</b>	<b>5.712.500,00</b>

Depósitos no registrados por el Decanato de Postgrado

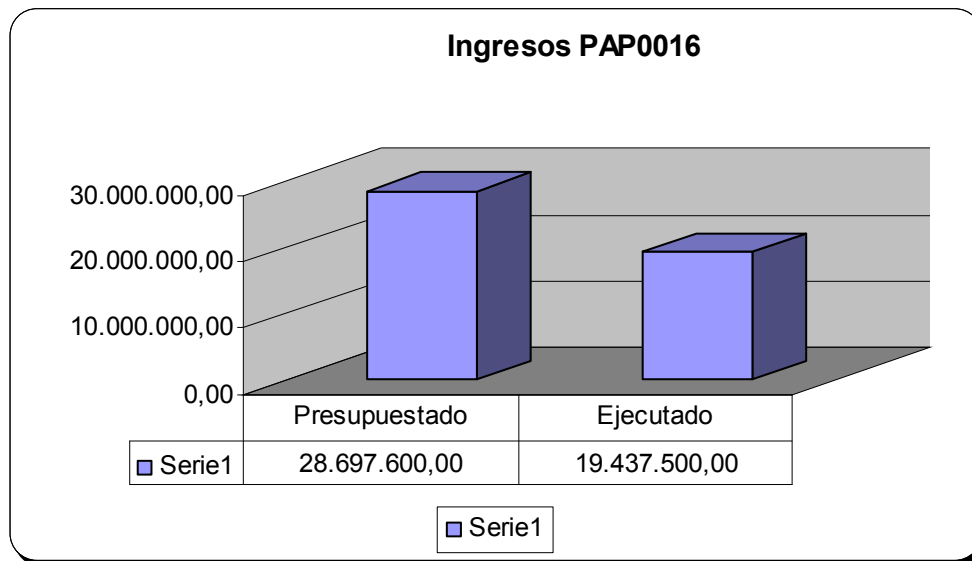
<b>N° Depósito</b>	<b>Fecha</b>	<b>Estudiante</b>	<b>Monto</b>
957694	21/11/06	Romaira Damas	3.325.000,00
		<b>Total</b>	<b>3.325.000,00</b>

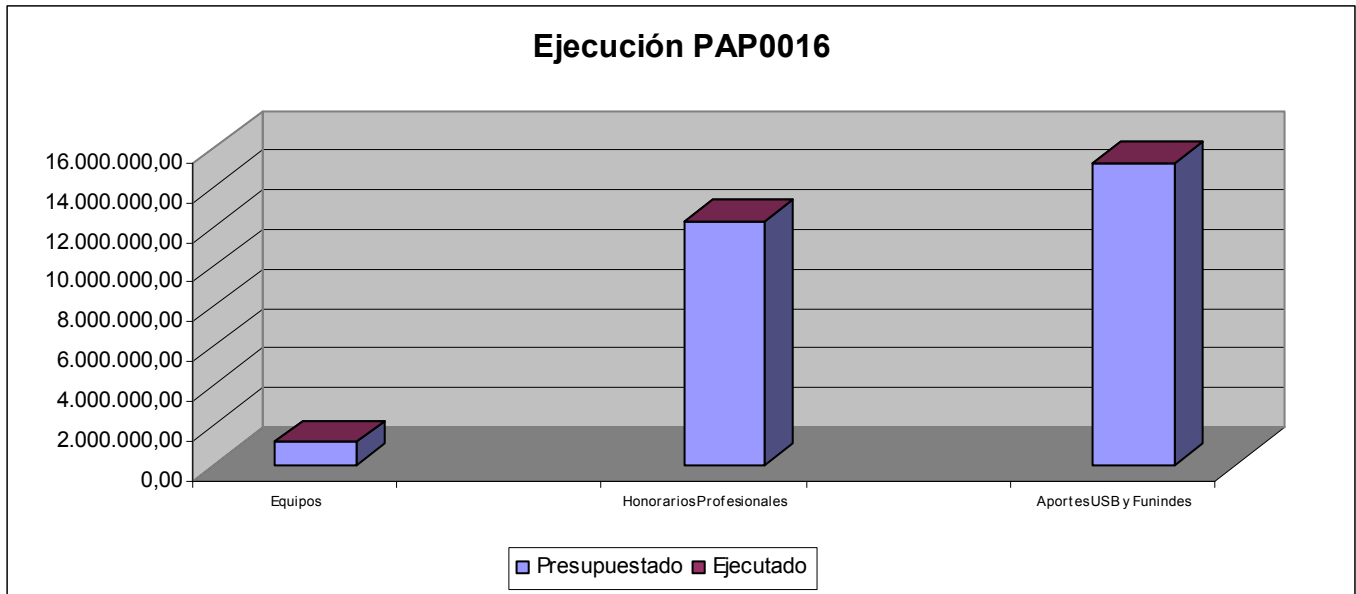
## Egresos.

De acuerdo a la revisión efectuada se constató que no se han realizado pagos en este PAP.

## Ejecución Financiera.

	<b>Presupuestado</b>	<b>Ejecutado</b>	<b>Diferencia</b>
Ingresos	28.697.600,00	19.437.500,00	9.260.100,00
Servicios	0,00	0,00	0,00
Materiales y Suministros	0,00	0,00	0,00
Equipos	1.150.000,00	0,00	1.150.000,00
Honorarios Profesionales	12.300.000,00	0,00	12.300.000,00
Aportes USB y Funindes	15.218.079,97	0,00	15.218.079,97
Viáticos	0,00	0,00	0,00
Refrigerios	0,00	0,00	0,00
Reservas	0,00	0,00	0,00
<b>Total Egresos</b>	<b>28.668.079,97</b>	<b>0,00</b>	





**PAP 00017**

**Programa:** Especialización en Gerencia cohorte 200-A

**Ingresos.**

Depósitos no registrados por Funindes.

N° Depósito	Fecha	Estudiante	Monto
368898327	25/04/05	Tibisay Ramos	529.200,00
370642831	26/04/05	Ana Rincón	532.200,00
370978166	26/04/05	Llarel Garrido	529.200,00
123679540	26/04/05	Oscar Garzón	793.800,00
348715016	28/04/05	Daniel López	88.200,00
362639842	29/04/05	Amenodoro Barrera	352.800,00
370984520	31/05/05	Yuleny Coy	88.200,00
370895598	01/06/05	Marcos Moreno	88.500,00
377645757	07/06/05	Maydelene Ceballos	264.600,00
371966572	26/06/05	Ana Rincón	88.200,00
374441717	19/07/05	Jesus Tirado	529.200,00

374733074	19/07/05	Tibisay Ramos	529.200,00
374441090	19/07/05	Pedro Cordero	2.940,00
8028	20/07/05	Dayen Galarraga	529.200,00
399090839	14/12/05	Javier Ortega	529.200,00
394785667	03/04/06	Liliana Leal	604.800,00
391958218	04/04/06	Jennifer Vargas	302.400,00
418352302	06/04/06	Rogelio Pérez	604.800,00
3975320904	17/07/06	Neyra Rosales	604.800,00
4114089873	18/07/06	Daniel López	604.800,00
33488760	19/07/06	Dayen Galarraga	604.800,00
212779669	20/07/06	Jose Iskandar	604.800,00
4296692871	06/12/06	Richard Davila	604.800,00
443557248	06/12/06	Lois Jesus	604.800,00
75377197	07/12/06	Dayen Galarraga	604.800,00
455363876	03/04/07	Monica Vargas	677.376,00
452055952	09/04/07	Ana Capione	338.580,00
468162354	09/04/07	Antonio Martinez	672.516,00
466874440	09/04/07	Llarel Garrido	677.376,00
441168035	10/04/07	Liliana Leal	374.976,00
461257996	10/04/07	Edgar Díaz	677.376,00
451258516	10/04/07	Jorge Manrique	677.160,00
466168018	11/04/07	Lois Jesus	677.376,00
456604782	11/04/07	Javier Ortega	338.688,00
		<b>Total</b>	<b>16.331.664,00</b>

Depósitos no registrados por el Decanato de Postgrado

<b>N° Depósito</b>	<b>Fecha</b>	<b>Estudiante</b>	<b>Monto</b>
704410	23/09/05	Cliente Eventual	2.000.000,00
097929	23/09/05	Cliente Eventual	2.000.000,00
634674	23/09/05	Cliente Eventual	2.000.000,00
710015	23/09/05	Cliente Eventual	2.000.000,00
950649	23/09/05	Cliente Eventual	2.000.000,00
704409	23/09/05	Cliente Eventual	2.000.000,00
143933	23/09/05	Cliente Eventual	2.000.000,00
979576	23/09/05	Cliente Eventual	1.000.000,00
473076	23/09/05	Cliente Eventual	500.000,00
255184	23/09/05	Cliente Eventual	500.000,00
395094	23/09/05	Cliente Eventual	500.000,00
224118	23/09/05	Cliente Eventual	1.000.000,00
978166	30/09/05	Cliente Eventual	529.200,00
305265	30/09/05	Cliente Eventual	793.800,00
733014	27/10/05	Cliente Eventual	529.200,00
634740	27/10/05	Cliente Eventual	532.150,00
128496	27/10/05	Cliente Eventual	529.200,00
207866	27/10/05	Cliente Eventual	529.200,00
01725	21/10/05	Cliente Eventual	441.000,00
027583-1	31/05/05	Pedro Cordero	529.200,00
49210	21/07/06	Amenodoro Barrera	604.800,00
408987	10/10/06	Daniel López	604.800,00
610589	10/10/06	Libsen Baralt	750.000,00
630380	10/10/06	Pedro Cordero	604.800,00
794030	16/10/06	Dayen Galarraga	604.800,00
798344	16/10/06	Jose Iskandar	604.800,00
746121	28/02/07	Antonio Martínez	604.800,00
669287	28/02/07	Richard Dávila	604.800,00

557247	28/02/07	Amenodoro Barrera	604.800,00
		<b>Total</b>	<b>27.501.350,00</b>

### Egresos.

Solicitudes de pago no ejecutadas o no registradas por Funindes.

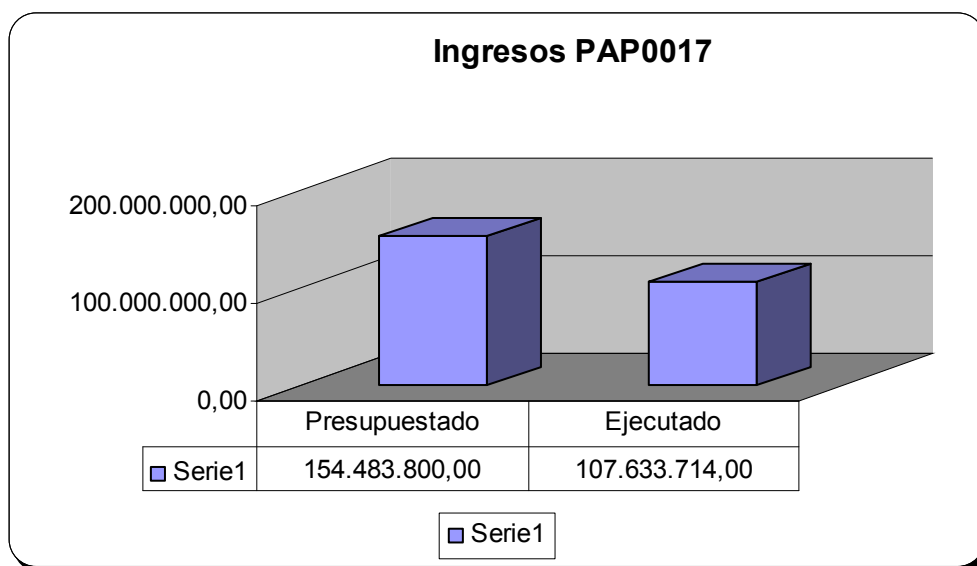
<b>N° de Solicitud</b>	<b>Fecha de Emisión</b>	<b>Beneficiario</b>	<b>Monto</b>
CPG-0022	20/06/05	Jorge Ramirez	800.000,00
		<b>Total</b>	<b>800.000,00</b>

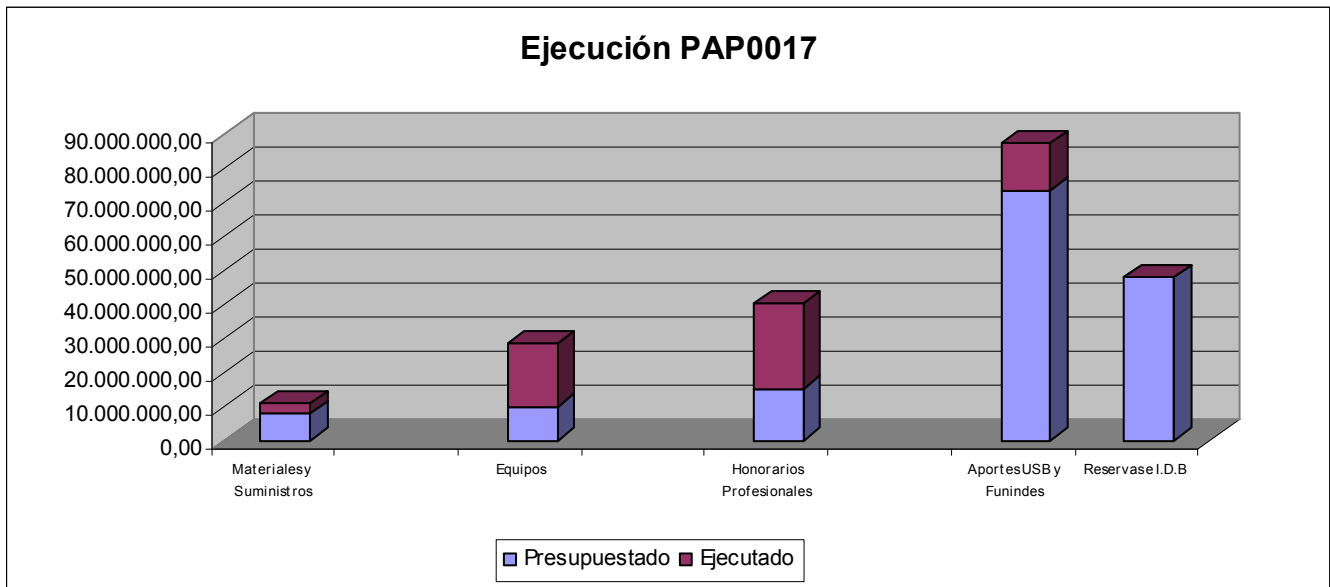
Pagos realizados por Funindes y no registrado por el Decanato de Postgrado

<b>N° de Referencia</b>	<b>Fecha de Emisión</b>	<b>Beneficiario</b>	<b>Monto</b>
70000277	30/03/06	Valentin Montaña	300.000,00
		<b>Total</b>	<b>300.000,00</b>

## Ejecución Financiera.

	<b>Presupuestado</b>	<b>Ejecutado</b>	<b>Diferencia</b>
Ingresos	154.483.800,00	107.633.714,00	46.850.086,00
Servicios	0,00	0,00	0,00
Materiales y Suministros	8.000.000,00	2.985.696,00	5.014.304,00
Equipos	10.000.000,00	18.472.332,00	-8.472.332,00
Honorarios Profesionales	15.200.000,00	25.252.000,00	-10.052.000,00
Aportes USB y Funindes	73.480.390,00	13.702.937,50	59.777.452,50
Viáticos	0,00	0,00	0,00
Refrigerios	0,00	0,00	0,00
Reservas e I.D.B	47.803.410,00	0,00	47.803.410,00
<b>Total Egresos</b>	<b>154.483.800,00</b>	<b>60.412.965,50</b>	





## PAP 00018

**Programa:** Especialización en Gerencia convenio ELECENTRO

### Ingresos.

Depósitos no registrados por el Decanato de Postgrado

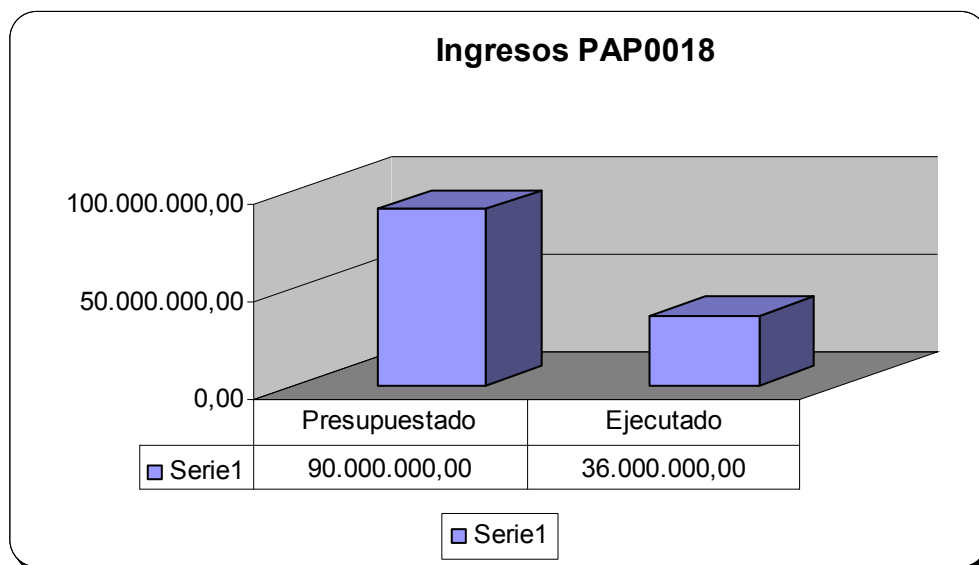
Nº Depósito	Fecha	Estudiante	Monto
800566	29/07/05	ELECENTRO	36.000.000,00
		<b>Total</b>	<b>36.000.000,00</b>

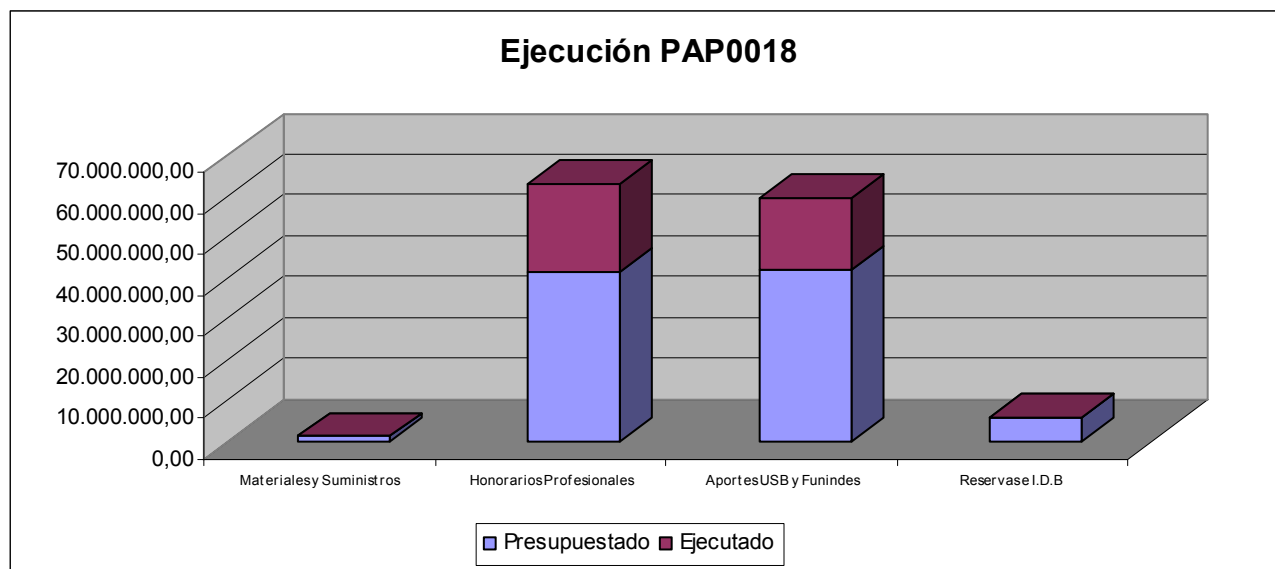
### Egresos.

En la revisión manual efectuada, no se encontraron diferencias entre los registros del Decanato de Estudios de Postgrados y los registros de Funindes

## Ejecución Financiera.

	<b>Presupuestado</b>	<b>Ejecutado</b>	<b>Diferencia</b>
Ingresos	90.000.000,00	36.000.000,00	54.000.000,00
Servicios	0,00		0,00
Materiales y Suministros	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
Equipos		0,00	0,00
Honorarios Profesionales	41.400.000,00	21.500.000,00	19.900.000,00
Aportes USB y Funindes	41.779.080,00	17.784.000,00	23.995.080,00
Viáticos	0,00	0,00	0,00
Refrigerios	0,00	0,00	0,00
Reservas e I.D.B	5.820.920,00	0,00	5.820.920,00
<b>Total Egresos</b>	<b>90.000.000,00</b>	<b>39.284.000,00</b>	





### PAP 00019

**Programa:** Maestría en Administración de Empresas cohorte 2005

#### Ingresos.

Depósitos no registrados por Funindes.

N° Depósito	Fecha	Estudiante	Monto
377710015	06/06/05	Fernandes Mauricio	2.000.000,00
369950649	07/06/05	D Armas Hector	2.000.000,00
376097929	07/06/05	Portillo Jaklyn	2.000.000,00
368704410	08/07/05	Arciniegas Alejandra	2.000.000,00
368704409	08/07/05	Arias Carlos	2.000.000,00
362634674	08/07/05	Baralt Libsen	2.000.000,00
375395094	08/06/05	Da Rocha César	500.000,00
375979576	08/06/05	Jaramillo Johams	1.000.000,00
133015818	08/06/05	Matos Manuel	2.000.000,00

364143933	08/06/05	Rivas Nicasio	2.000.000,00
343224218	08/06/05	Rodriguez Ling	1.000.000,00
372255184	15/06/05	Jose Coelho	500.000,00
396358810	09/03/06	Da Rocha César	2.000.000,00
428610589	05/09/06	Baralt Libsen	750.000,00
25503074650	13/01/07	Arias Carlos	2.737.000,00
25503217800	13/01/07	Arciniegas Alejandra	2.737.000,00
452263261	20/04/07	Jose Coelho	618.500,00
456606436	25/04/07	Rivas Nicasio	1.237.000,00
		<b>Total</b>	<b>29.079.500,00</b>

Depósitos no registrados por el Decanato de Postgrado

N° Depósito	Fecha	Estudiante	Monto
*358810	28/04/06	Da Rocha César	200.000,00
		<b>Total</b>	<b>200.000,00</b>

Posible error en el monto (ver tabla anterior)

### Egresos.

Solicitudes de pago no ejecutadas o no registradas por Funindes.

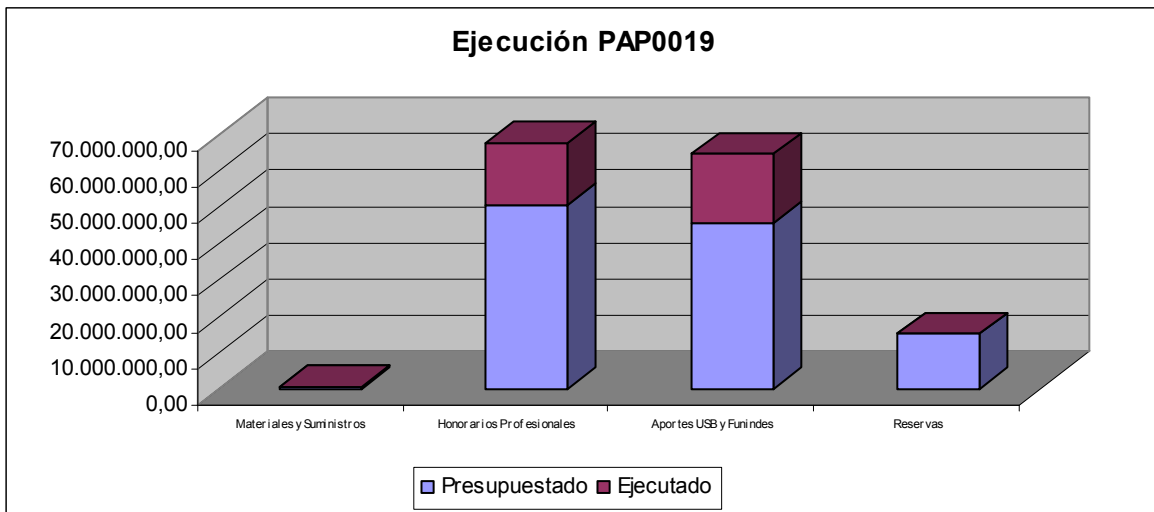
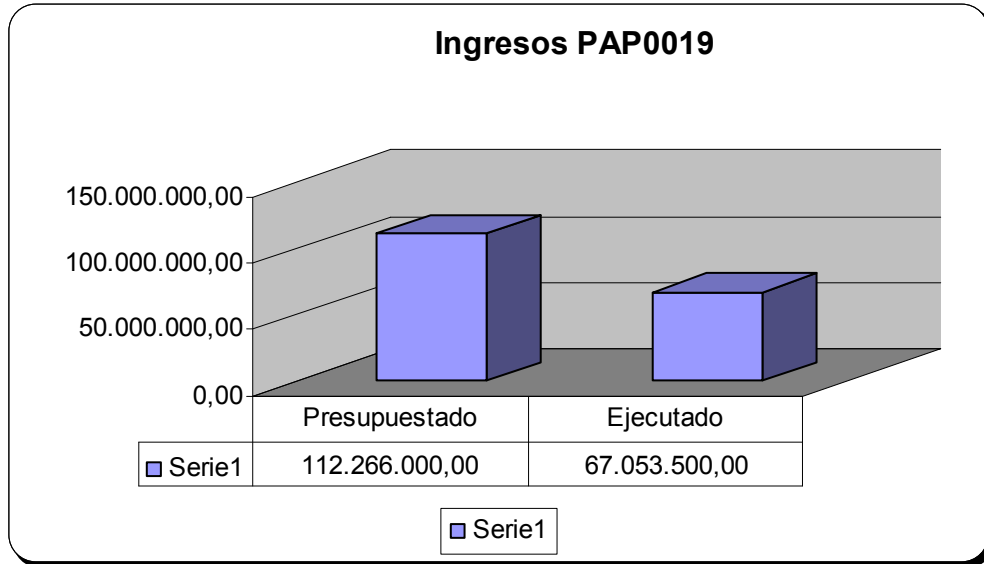
N° de Solicitud	Fecha de Emisión	Beneficiario	Monto
CPG-0099	18/04/06	Servando Álvarez	1.000.000,00
		<b>Total</b>	<b>1.000.000,00</b>

Pagos realizados por Funindes y no registrado por el Decanato de Postgrado

<b>N° de Referencia</b>	<b>Fecha de Emisión</b>	<b>Beneficiario</b>	<b>Monto</b>
0018000839	22/09/06	USB	4.704.000,00
		<b>Total</b>	<b>4.704.000,00</b>

### **Ejecución Financiera.**

	<b>Presupuestado</b>	<b>Ejecutado</b>	<b>Diferencia</b>
Ingresos	112.266.000,00	67.053.500,00	45.212.500,00
Servicios	0,00		0,00
Materiales y Suministros	700.000,00	0,00	700.000,00
Equipos	0,00	0,00	0,00
Honorarios Profesionales	50.800.000,00	17.000.000,00	33.800.000,00
Aportes USB y Funindes	45.601.220,00	19.036.400,00	26.564.820,00
Viáticos	0,00	0,00	0,00
Refrigerios	0,00	0,00	0,00
Reservas	15.164.780,00	0,00	15.164.780,00
<b>Total Egresos</b>	<b>112.266.000,00</b>	<b>36.036.400,00</b>	



**PAP 00020****Programa:** Especialización en Confiabilidad en Sistemas Industriales**Ingresos.**

Depósitos no registrados por Funindes.

<b>N° Depósito</b>	<b>Fecha</b>	<b>Estudiante</b>	<b>Monto</b>
884375022	01/11/05	Jose Vilchez	3.000.000,00
		<b>Total</b>	<b>3.000.000,00</b>

Depósitos no registrados por el Decanato de Postgrado

<b>N° Depósito</b>	<b>Fecha</b>	<b>Estudiante</b>	<b>Monto</b>
375023	29/11/05	Cliente Eventual	3.000.000,00
131413	20/04/07	Jantesa	3.750.000,00
		<b>Total</b>	<b>6.750.000,00</b>

**Egresos.**

Solicitudes de pago no ejecutadas o no registradas por Funindes.

<b>N° de Solicitud</b>	<b>Fecha de Emisión</b>	<b>Beneficiario</b>	<b>Monto</b>
CSI-0202	23/06/06	Funindes	20.000.000,00
CSI-0211	17/07/06	Orlando Aguillon	800.000,00
CSI-0226	05/10/06	Jose Cipagauta	300.000,00
CSI-0296	16/03/07	Tomaca Tours, C.A	750.110,00
		<b>Total</b>	<b>21.850.110,00</b>

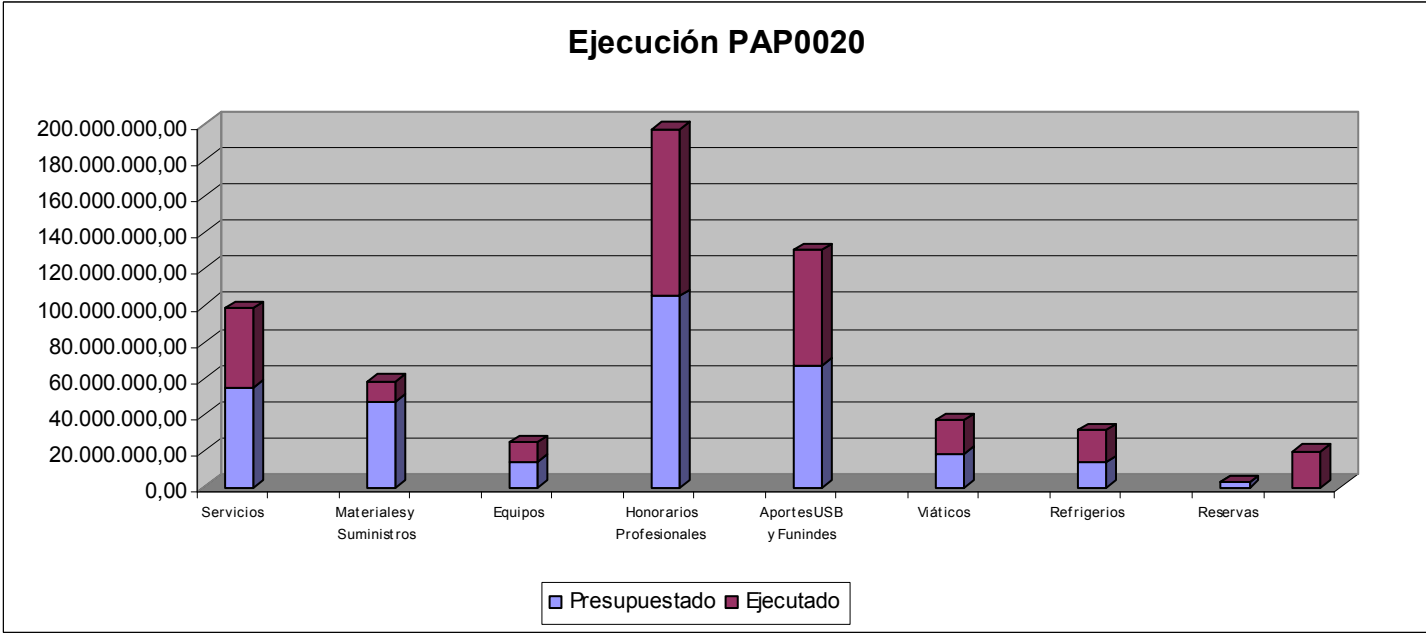
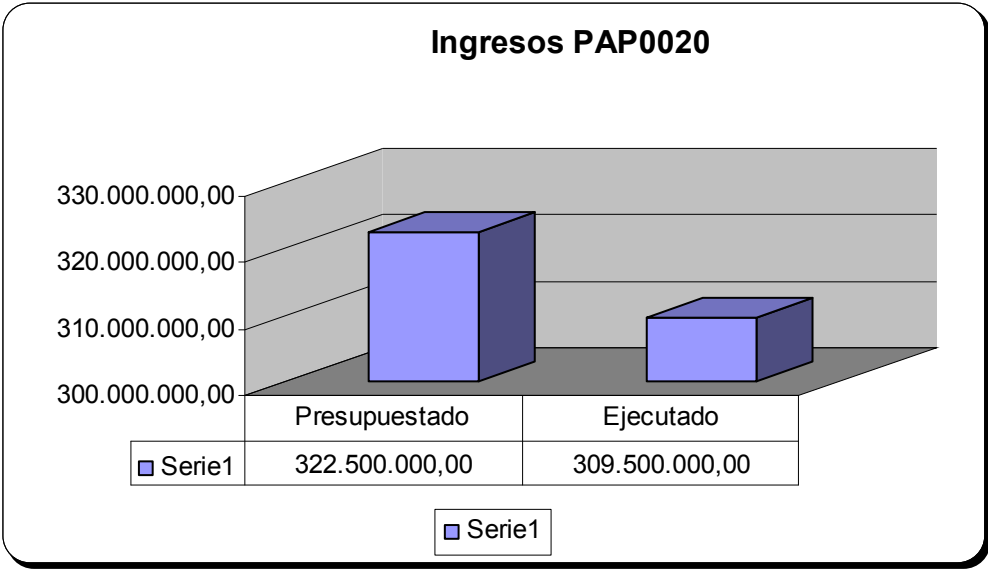
Pagos realizados por Funindes y no registrado por el Decanato de Postgrado

<b>N° de Referencia</b>	<b>Fecha de Emisión</b>	<b>Beneficiario</b>	<b>Monto</b>
23000527	01/06/06	German Crespo	3.200.000,00
42000569	13/06/06	Jose Cipagauta	300.000,00
15000617	28/06/06	Papeleria Ofidata, C.A	16.141,00
86000629	11/07/06	María Gabriela Cañete	720.000,00
12000630	11/07/06	Rito Chirino	600.000,00
59000631	11/07/06	Antonio Vidal	240.000,00
43000634	11/07/06	Orlando Aguillon	800.000,00
82000783	17/08/06	Studio, C.A	4.020.000,00
85000799	30/08/06	Orlando Aguillon	243.168,94
80000801	31/08/06	Bon Bini, C.A	2.050.000,00
50000789	14/09/06	Biz Solutions, C.A	1.470.806,00
55000860	28/09/06	PlanSuarez, C.A	274.677,20
66000992	31/10/06	Papeleria Ofidata, C.A	234.214,00
75001003	02/11/06	Stratos Soluciones, C.A	576.556,00
40001022	07/11/06	Inversiones Linearger 94	1.760.000,00
87001023	07/11/06	Masevi, C.A	965.000,00
35001024	07/11/06	María Teresa Debelak	600.000,00
82001025	07/11/06	Rito Chirino	600.000,00
71001026	07/11/06	Jose Cipagauta	300.000,00
3001059	14/11/06	María Cañete	720.000,00
28001060	14/11/06	Rito Chirino	600.000,00
70001063	14/11/06	Antonio Vidal	240.000,00
59001064	14/11/06	Silvia Pernia	150.000,00
74001219	16/01/07	Daniel Varnagy	640.000,00
47001250	25/01/07	Orlando Aguillon	800.000,00
31001430	16/03/07	María Cañete	720.000,00

<b>N° de Referencia</b>	<b>Fecha de Emisión</b>	<b>Beneficiario</b>	<b>Monto</b>
20001431	16/03/07	Jose Cipagauta	300.000,00
67001432	16/03/07	Rito Chirino	600.000,00
8001440	16/03/07	Antonio Vidal	240.000,00
94001459	23/03/07	Emerson de Venezuela, C.A	3.784.000,00
47001458	23/03/07	Emerson de Venezuela, C.A	34.400.000,00
		<b>Total</b>	<b>62.164.563,14</b>

### **Ejecución Financiera.**

	<b>Presupuestado</b>	<b>Ejecutado</b>	<b>Diferencia</b>
Ingresos	322.500.000,00	309.500.000,00	13.000.000,00
Servicios	55.120.000,00	43.353.318,91	11.766.681,09
Materiales y Suministros	46.900.000,00	11.616.713,81	35.283.286,19
Equipos	14.000.000,00	10.660.910,00	3.339.090,00
Honorarios Profesionales	104.920.000,00	91.584.555,00	13.335.445,00
Aportes USB y Funindes	67.114.400,00	63.047.400,00	4.067.000,00
Viáticos	18.250.000,00	18.356.819,96	-106.819,96
Refrigerios	13.500.000,00	17.759.000,00	-4.259.000,00
Reservas	2.695.600,00	0,00	2.695.600,00
Reintegro	0,00	20.000.000,00	
<b>Total Egresos</b>	<b>322.500.000,00</b>	<b>276.378.717,68</b>	



**PAP 00021****Programa:** Especialización en Gerencia del Negocio del Gas Natural (segunda Cohorte)**Ingresos.**

Depósitos no registrados por Funindes.

<b>N° Depósito</b>	<b>Fecha</b>	<b>Estudiante</b>	<b>Monto</b>
*374431315	13/07/05	Fernando Barral	352.800,00
401752746	02/05/06	Janeth López	411.600,00
411757264	17/07/06	Luis Ormeño	411.600,00
411819937	15/09/06	Jose Rojas	411.600,00
434470140	23/11/06	Luis Ormeño	411.600,00
437597699	28/11/06	Lucas Da Costa	411.600,00
450258159	22/01/07	Néstor Flores	411.600,00
450258158	22/01/07	Néstor Flores	411.600,00
439888707	25/01/07	Jose Ruiz	411.600,00
443910453	27/03/07	Sandra Garcia	176.400,00
461279780	27/03/07	Luis Ormeño	176.400,00
467291200	29/03/07	Marly Calderon	311.600,00
426196283	09/04/07	Juan Quintero	176.400,00
464001943	10/04/07	Marcos Arocha	176.400,00
464001942	10/04/07	Yeissy Marin	176.400,00
471801533	30/04/07	Ricardo Rojas	117.600,00
		<b>Total</b>	<b>4.956.800,00</b>

\* cheque devuelto

Depósitos no registrados por el Decanato de Postgrado

<b>N° Depósito</b>	<b>Fecha</b>	<b>Estudiante</b>	<b>Monto</b>
697979	10/10/05	ChevronTexaco	55.005.600,00
930211	31/12/05	ChevronTexaco	55.005.600,00
957256	31/05/06	Denny León	411.600,00
349421	26/06/06	ChevronTexaco	55.005.600,00
478519	31/07/06	Basem Tajeldine	395.200,00
350925	10/10/06	ChevronTexaco	55.005.600,00
757264	17/10/06	Luis Centeno	411.600,00
960558	11/12/06	ChevronTexaco	55.005.600,00
470140	28/02/07	Luis Centeno	411.600,00
224744	30/03/07	Basem Tajeldine	395.200,00
		<b>Total</b>	<b>277.053.200,00</b>

**Egresos.**

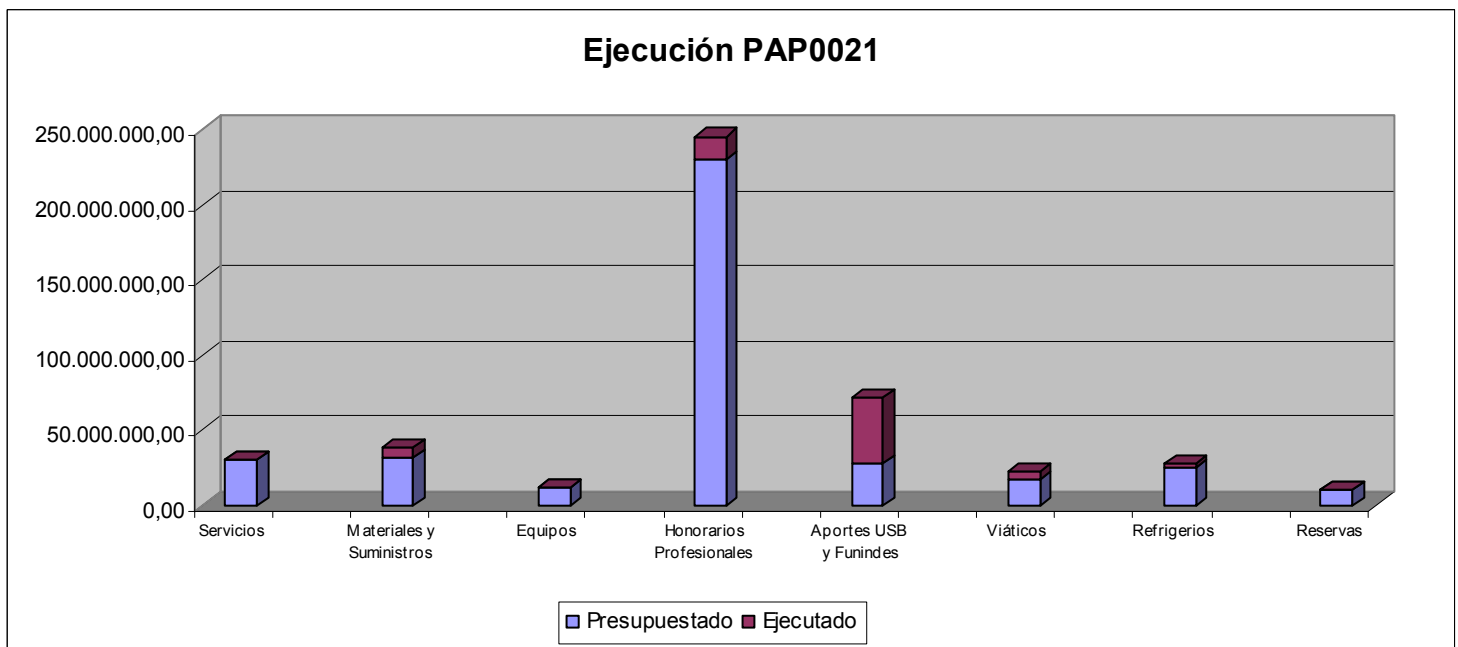
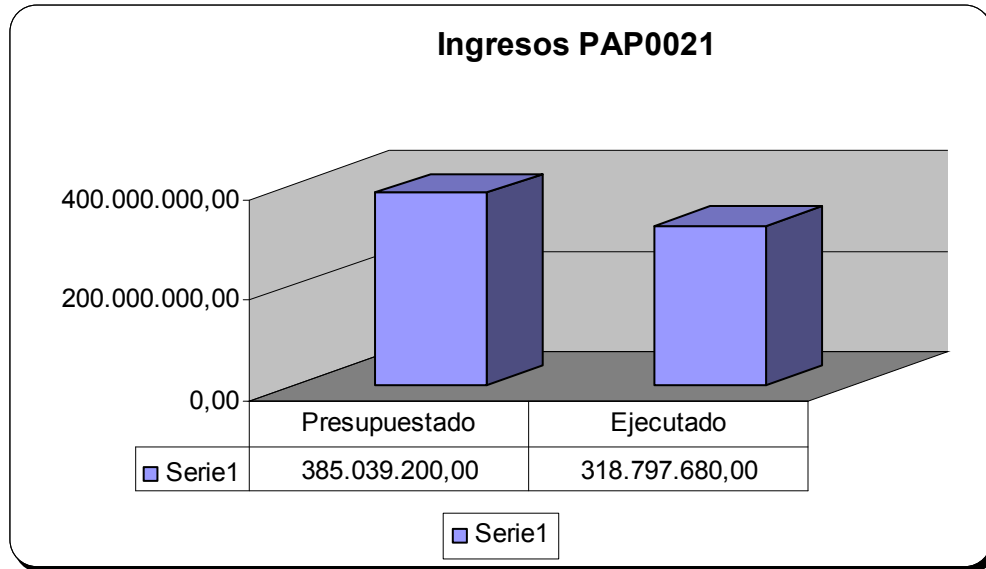
Solicitudes de pago no ejecutadas o no registradas por Funindes.

<b>N° de Solicitud</b>	<b>Fecha de Emisión</b>	<b>Beneficiario</b>	<b>Monto</b>
GAS-0314	20/3/07	Vitheivys Lampla	485.920,56
GAS-0319	28/03/07	DEPG	4.410.000,00
GAS-0320	28/03/07	DEPG	5.174.400,00
GAS-0321	28/03/07	DEPG	4.733.400,00
GAS-0322	28/03/07	DEPG	4.441.800,00
GAS-0323	28/03/07	DEPG	3.342.800,00
GAS-0324	28/03/07	USB	4.410.000,00
GAS-0325	29/03/07	USB	5.174.400,00

<b>N° de Solicitud</b>	<b>Fecha de Emisión</b>	<b>Beneficiario</b>	<b>Monto</b>
GAS-0326	29/03/07	USB	4.733.400,00
GAS-0327	29/03/07	USB	4.441.800,00
GAS-0328	29/03/07	USB	3.342.800,00
GAS-0342	27/04/07	Marco González	585.444,44
GAS-0347	07/05/07	Representaciones, Venuscol	4.676.100,00
		<b>Total</b>	<b>49.952.265,00</b>

### **Ejecución Financiera.**

	<b>Presupuestado</b>	<b>Ejecutado</b>	<b>Diferencia</b>
Ingresos	385.039.200,00	318.797.680,00	66.241.520,00
Servicios	30.574.412,56	0,00	30.574.412,56
Materiales y Suministros	32.315.418,00	6.155.094,44	26.160.323,56
Equipos	11.500.000,00	0,00	11.500.000,00
Honorarios Profesionales	229.871.600,00	15.572.441,38	214.299.158,62
Aportes USB y Funindes	27.970.960,00	44.204.800,00	-16.233.840,00
Viáticos	16.774.698,33	5.531.358,00	11.243.340,33
Refrigerios	24.921.000,00	2.751.720,00	22.169.280,00
Reservas	11.111.111,11	0,00	11.111.111,11
<b>Total Egresos</b>	<b>385.039.200,00</b>	<b>74.215.413,82</b>	



**PAP 00022****Programa:** Especialización en Ingeniería Mecánica de Plantas de Procesos.**Ingresos.**

Depósitos no registrados por el Decanato de Postgrado

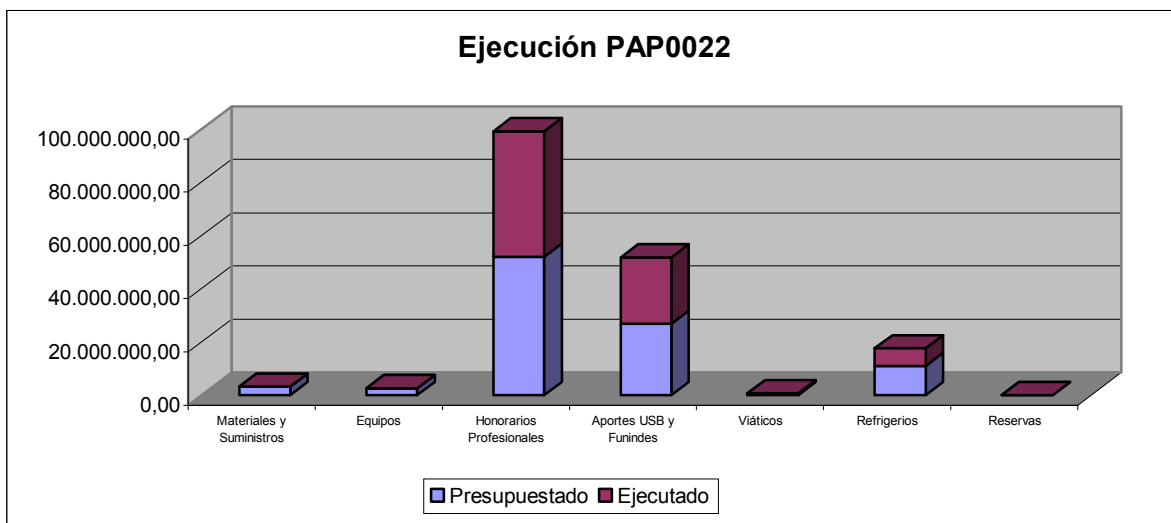
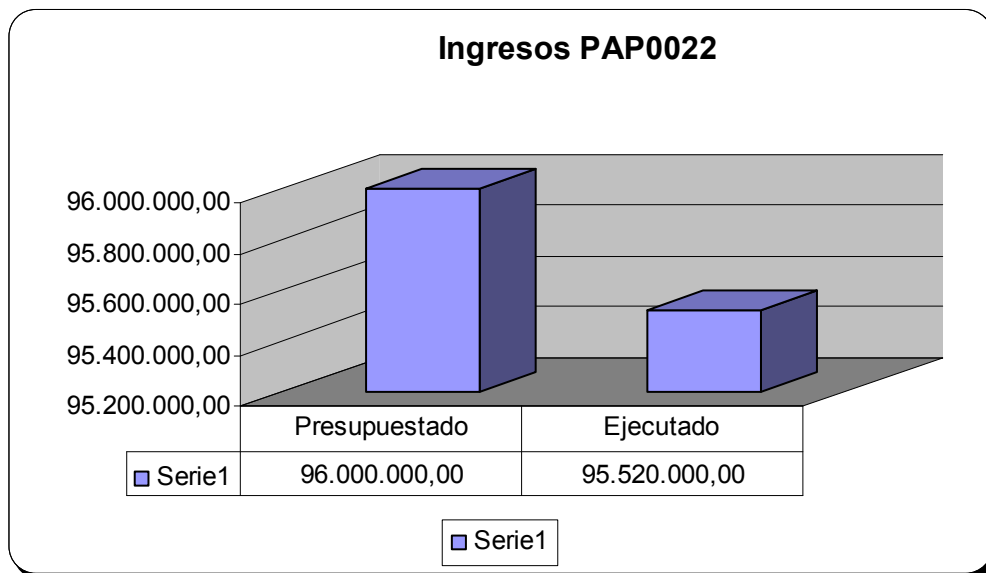
<b>N° Depósito</b>	<b>Fecha</b>	<b>Estudiante</b>	<b>Monto</b>
669375	28/04/06	Miriam Charlotte Parra	2.000.000,01
		<b>Total</b>	<b>2.000.000,01</b>

**Egresos.**

En la revisión efectuada no se encontraron diferencias en la ejecución de los egresos.

**Ejecución Financiera.**

	<b>Presupuestado</b>	<b>Ejecutado</b>	<b>Diferencia</b>
Ingresos	96.000.000,00	95.520.000,00	480.000,00
Servicios			0,00
Materiales y Suministros	3.300.000,00	0,00	3.300.000,00
Equipos	2.700.000,00	0,00	2.700.000,00
Honorarios Profesionales	52.060.000,00	47.180.000,00	4.880.000,00
Aportes USB y Funindes	26.837.600,00	24.909.600,00	1.928.000,00
Viáticos	0,00	794.438,00	-794.438,00
Refrigerios	11.020.000,00	6.672.000,00	4.348.000,00
Reservas	82.400,00	0,00	82.400,00
<b>Total Egresos</b>	<b>96.000.000,00</b>	<b>79.556.038,00</b>	



**PAP 00024****Programa:** Especialización en Ingeniería del Gas Natural.**Ingresos.**

Depósitos no registrados por Funindes.

<b>N° Depósito</b>	<b>Fecha</b>	<b>Estudiante</b>	<b>Monto</b>
25555870970	03/10/06	María Morales	537.600,00
434968772	25/10/06	Seijas Teleforo	537.600,00
434144940	22/03/07	Venegas Lebsy	602.112,00
439551241	27/03/07	Cenedese Luigi	602.112,00
25531472180	29/03/07	Castillo Roger	602.112,00
*25516570400	29/03/07	Florez Tarsicio	6.002.112,00
25522650070	03/04/07	Trejo Ely	602.112,00
464413747	09/04/07	Luis Alvarez	603.000,00
464413746	09/04/07	Jennifer Gayon	603.000,00
456604009	11/04/07	Yarelhys Betancourt	602.112,00
450104916	11/04/07	Monica Acosta	602.112,00
459328854	11/04/07	Johana Gutierrez	602.112,00
461259191	12/04/07	Gustavo Sucre	603.000,00
458084938	13/04/07	Johany Bracamonte	603.000,00
		<b>Total</b>	<b>13.704.096,00</b>

Posible error en el monto (602.112,00)

Depósitos no registrados por el Decanato de Postgrado

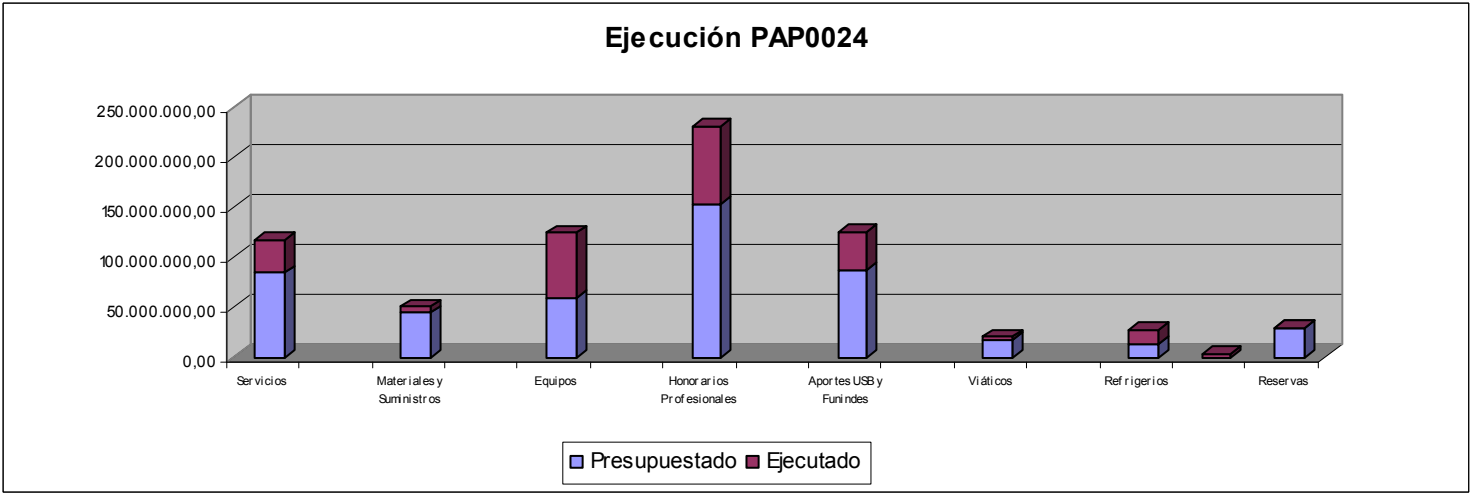
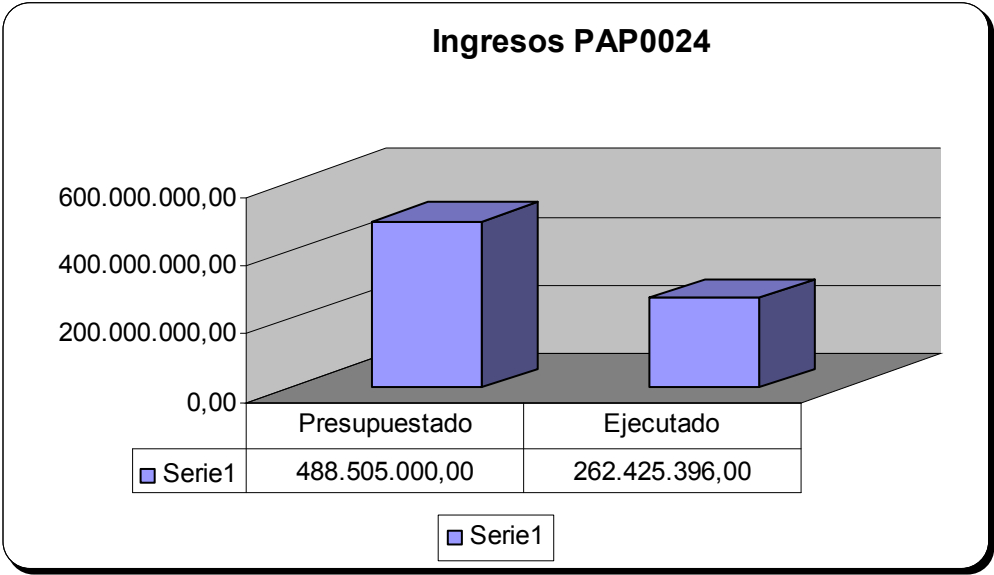
<b>N° Depósito</b>	<b>Fecha</b>	<b>Estudiante</b>	<b>Monto</b>
165430	31/05/06	María Araujo	2.940,00
43000382	14/08/06	USB	6.720.000,00
153235	15/12/06	Statoil	77.400.000,00
161550	21/12/06	Statoil	11.172.000,00
		<b>Total</b>	<b>95.294.940,00</b>

## Egresos.

No se presentaron diferencias en la ejecución de los egresos correspondiente a este PAP.

## Ejecución Financiera.

	<b>Presupuestado</b>	<b>Ejecutado</b>	<b>Diferencia</b>
Ingresos	488.505.000,00	262.425.396,00	226.079.604,00
Servicios	84.184.646,00	33.277.603,26	50.907.042,74
Materiales y Suministros	44.350.000,00	6.004.865,12	38.345.134,88
Equipos	58.768.972,98	65.029.845,60	-6.260.872,62
Honorarios Profesionales	153.299.331,02	77.638.972,80	75.660.358,22
Aportes USB y Funindes	87.591.750,00	37.186.825,00	50.404.925,00
Viáticos	18.000.000,00	2.342.300,00	15.657.700,00
Refrigerios	13.000.000,00	15.130.960,00	-2.130.960,00
Reintegros	0,00	3.091.200,00	
Reservas	29.310.300,00	0,00	29.310.300,00
<b>Total Egresos</b>	<b>488.505.000,00</b>	<b>239.702.571,78</b>	



**PAP 00025****Programa:** Maestría y Especialización en Ingeniería Eléctrica (Convenio EDELCA)**Ingresos.**

Depósitos no registrados por el Decanato de Postgrado

<b>N° Depósito</b>	<b>Fecha</b>	<b>Estudiante</b>	<b>Monto</b>
832295	23/03/07	EDELCA	457.542.000,00
		<b>Total</b>	<b>457.542.000,00</b>

**Egresos.**

Solicitudes de pago no ejecutadas o no registradas por Funindes.

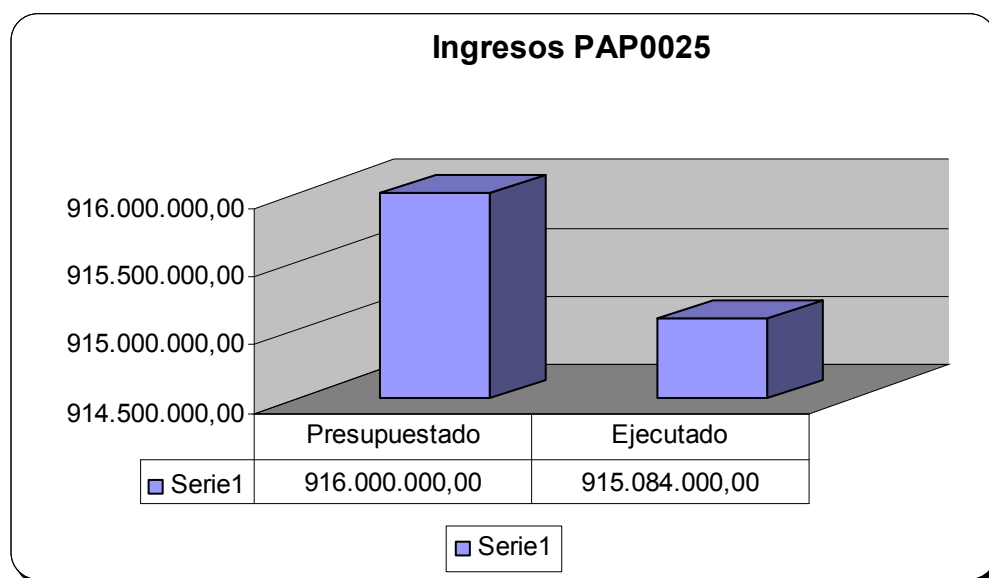
<b>N° de Solicitud</b>	<b>Fecha de Emisión</b>	<b>Beneficiario</b>	<b>Monto</b>
Electrica-0015	10/02/06	FUNINDES	7.922.657,21
Electrica-0098	16/11/06	José Vivas Navas	264.800,00
Electrica-0112	22/11/06	Omar Pérez	315.567,00
Electrica-0113	22/11/06	Richard Rivas	255.850,00
Electrica-0121	01/12/06	José Vivas Navas	208.800,00
Electrica-0122	01/12/06	Dpto CTE	3.600.000,00
Electrica-0123	01/12/06	Dpto Procesos y Sistemas	600.000,00
Electrica-0124	01/12/06	Vice Rectorado Administrativo	110.900,00
Electrica-0130	19/01/07	Sigma Lux Consultores, C.A	8.002.800,00
Electrica-0131	24/01/07	Richard Rivas	270.899,98
Electrica-0147	22/03/07	Richard Rivas	3.000.000,00
Electrica-0148	26/03/07	Elmer Sorrentino	265.800,00
Electrica-0149	13/04/07	Roberto Alves	2.482.819,04
Electrica-0153	18/04/07	Avcom, C.A	19.348.978,32
		<b>Total</b>	<b>46.649.871,55</b>

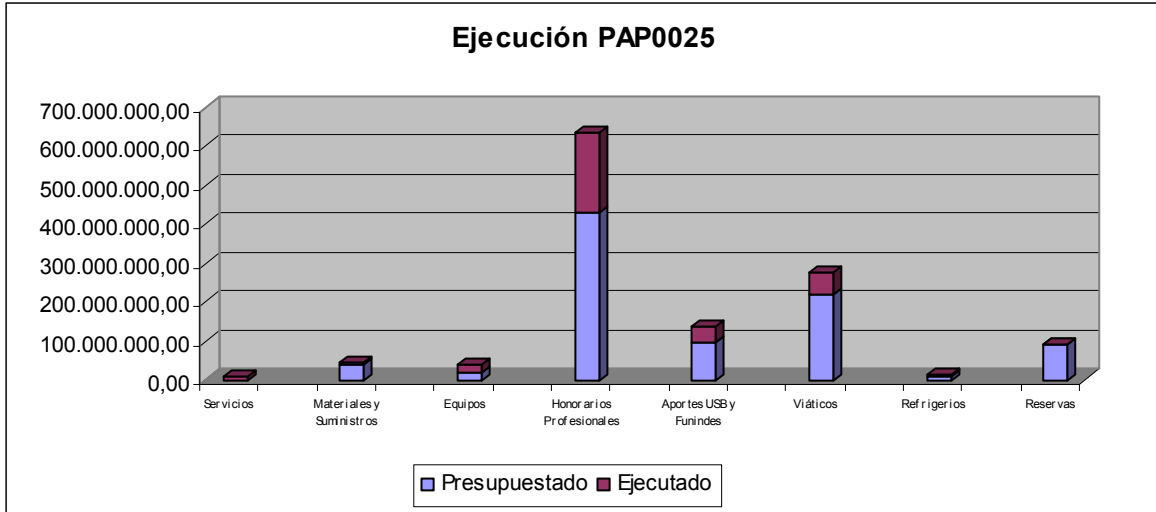
Pagos realizados por Funindes y no registrado por el Decanato de Postgrado

<b>N° de Referencia</b>	<b>Fecha de Emisión</b>	<b>Beneficiario</b>	<b>Monto</b>
77012818	13/12/05	Manuel Palma	14.000,00
41013853	25/04/06	Manuel Palma	14.000,00
80001130	22/11/06	José Vivas Navas	511.600,00
74001173	28/11/06	Omar Pérez	1.315.567,00
23001195	28/11/06	Richard Rivas	3.255.850,00
9001216	12/12/06	Ernesto Granados	184.800,00
12001211	12/12/06	José Vivas Navas	200.800,70
11001279	02/02/07	Richard Rivas	238.614,02
24017345	06/02/07	Manuel Palma	13.300,00
52001500	28/03/07	Elmer Sorrentino	239.459,46
3001517	29/03/07	USB	6.567.150,00
7001581	23/04/07	Roberto Alves	2.823.267,02
		<b>Total</b>	<b>15.378.408,20</b>

## Ejecución Financiera.

	<b>Presupuestado</b>	<b>Ejecutado</b>	<b>Diferencia</b>
Ingresos	916.000.000,00	915.084.000,00	916.000,00
Servicios	0,00	10.000.000,00	-10.000.000,00
Materiales y Suministros	40.000.000,00	3.549.803,02	36.450.196,98
Equipos	18.536.338,66	21.836.990,70	-3.300.652,04
Honorarios Profesionales	429.750.000,00	206.504.801,00	223.245.199,00
Aportes USB y Funindes	97.524.200,00	40.099.039,30	57.425.160,70
Viáticos	218.166.451,20	58.664.858,41	159.501.592,79
Refrigerios	6.600.000,00	6.320.000,00	280.000,00
Reservas	90.998.094,72	0,00	90.998.094,72
<b>Total Egresos</b>	<b>901.575.084,58</b>	<b>346.975.492,43</b>	





**PAP 00026**

**Programa:** Especialización en Diseño y Mantenimiento Industrial

**Ingresos.**

Depósitos no registrados por el Decanato de Postgrado

N° Depósito	Fecha	Estudiante	Monto
19600	26/01/06	Transferencia	15.000.000,00
19730	10/03/06	Transferencia	10.000.000,00
166146	14/03/06	VENALUM	98.350.000,00
401619	05/05/06	VENALUM	6.744.000,00
401618	05/05/06	VENALUM	8.873.244,60
842100	25/07/06	VENALUM	13.982.400,00
842097	25/07/06	VENALUM	17.534.400,00
842098	25/07/06	VENALUM	22.031.010,00
842099	25/07/06	VENALUM	4.426.248,50
960567	30/11/06	VENALUM	1.769.717,00
960566	01/12/06	VENALUM	4.868.898,00

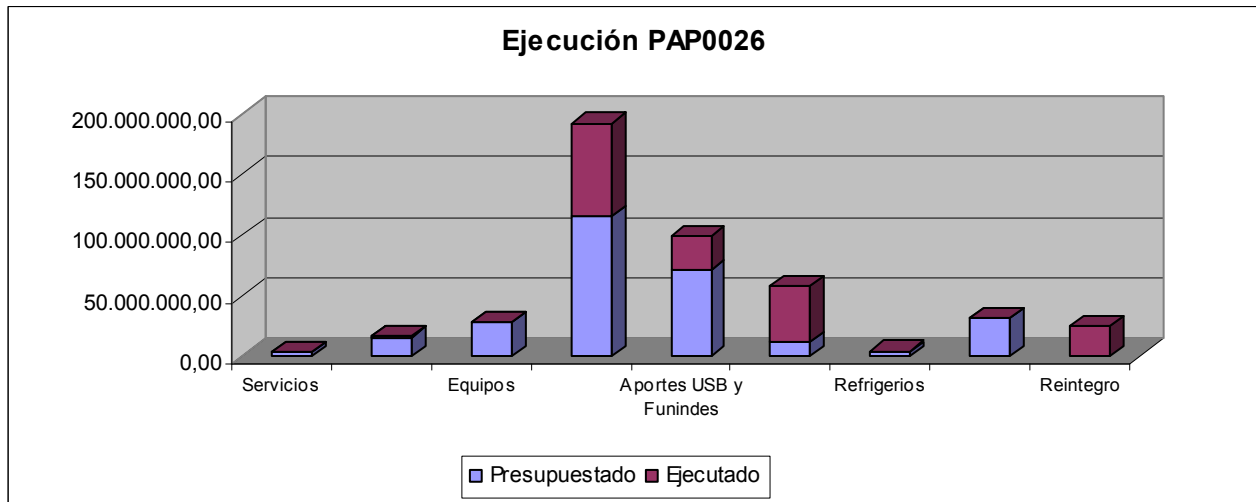
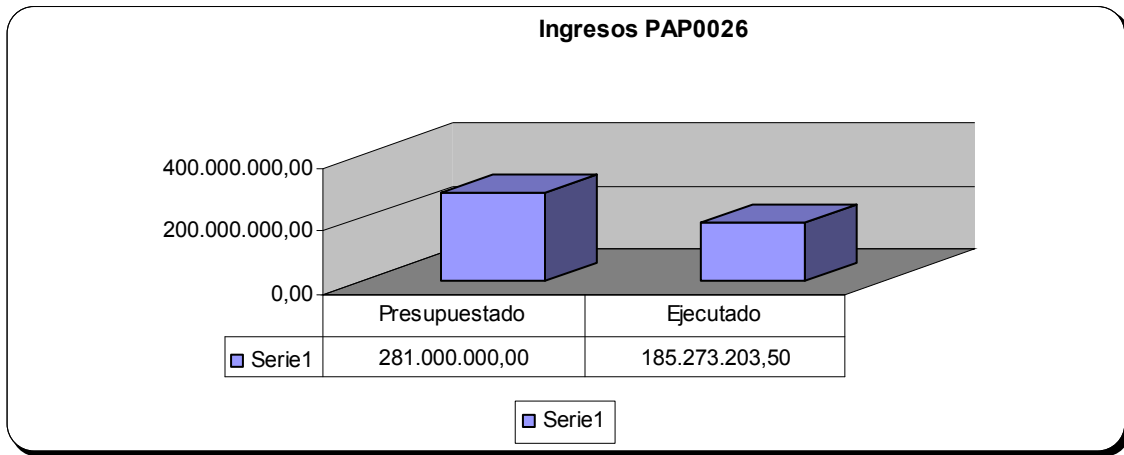
960566	01/12/06	VENALUM	1.529.291,00
24000931	31/03/07	Cheque Anulado	600.000,00
63000874	31/03/07	Cheque Anulado	992.291,00
71000932	31/03/07	Cheque Anulado	600.000,00
632105	10/04/07	VENALUM	51.639.957,00
10099	30/04/07	SIDOR	6.518.714,00
		<b>Total</b>	<b>265.460.171,10</b>

### Egresos.

No se presentaron diferencias en la ejecución de los egresos correspondiente a este PAP.

### Ejecución Financiera.

	<b>Presupuestado</b>	<b>Ejecutado</b>	<b>Diferencia</b>
Ingresos	281.000.000,00	185.273.203,50	95.726.796,50
Servicios	3.200.000,00	0,00	3.200.000,00
Materiales y Suministros	15.700.000,00	1.104.000,00	14.596.000,00
Equipos	28.000.000,00	0,00	28.000.000,00
Honorarios Profesionales	116.350.000,00	76.195.827,10	40.154.172,90
Aportes USB y Funindes	71.389.520,00	27.820.800,00	43.568.720,00
Viáticos	11.010.000,00	46.461.153,43	-35.451.153,43
Refrigerios	3.800.000,00	310.000,00	3.490.000,00
Reservas	31.550.480,00	0,00	31.550.480,00
Reintegro	0,00	25.000.000,00	
<b>Total Egresos</b>	<b>281.000.000,00</b>	<b>176.891.780,53</b>	

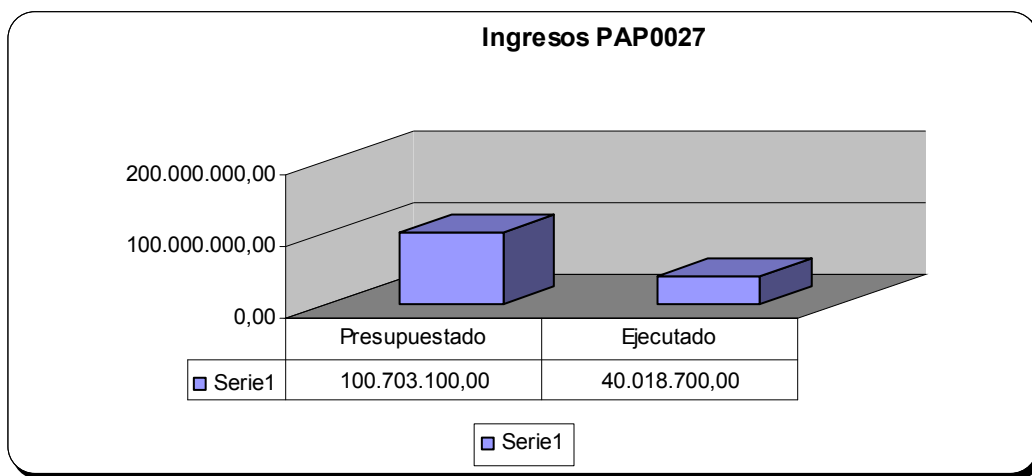


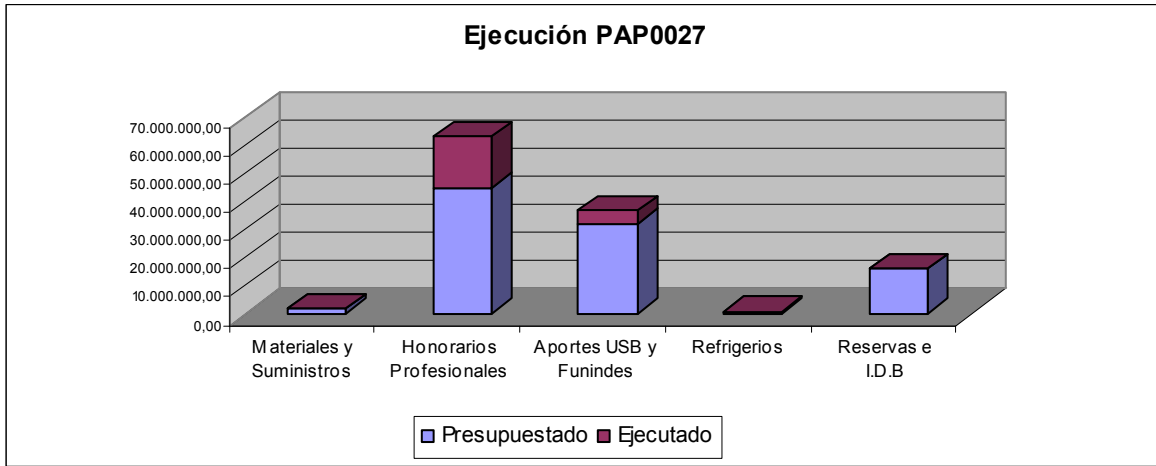
**PAP 00027**

**Programa:** Especialización en Gerencia de Auditoría de Estado

**Ejecución Financiera.**

	<b>Presupuestado</b>	<b>Ejecutado</b>	<b>Diferencia</b>
Ingresos	100.703.100,00	40.018.700,00	60.684.400,00
Servicios	0,00	0,00	0,00
Materiales y Suministros	1.800.000,00	0,00	1.800.000,00
Equipos	0,00	0,00	0,00
Honorarios Profesionales	45.000.000,00	18.000.000,00	27.000.000,00
Aportes USB y Funindes	32.217.315,00	4.468.800,00	27.748.515,00
Viáticos	0,00	0,00	0,00
Refrigerios	960.000,00	0,00	960.000,00
Reservas e I.D.B	16.022.685,00	0,00	16.022.685,00
<b>Total Egresos</b>	<b>96.000.000,00</b>	<b>22.468.800,00</b>	



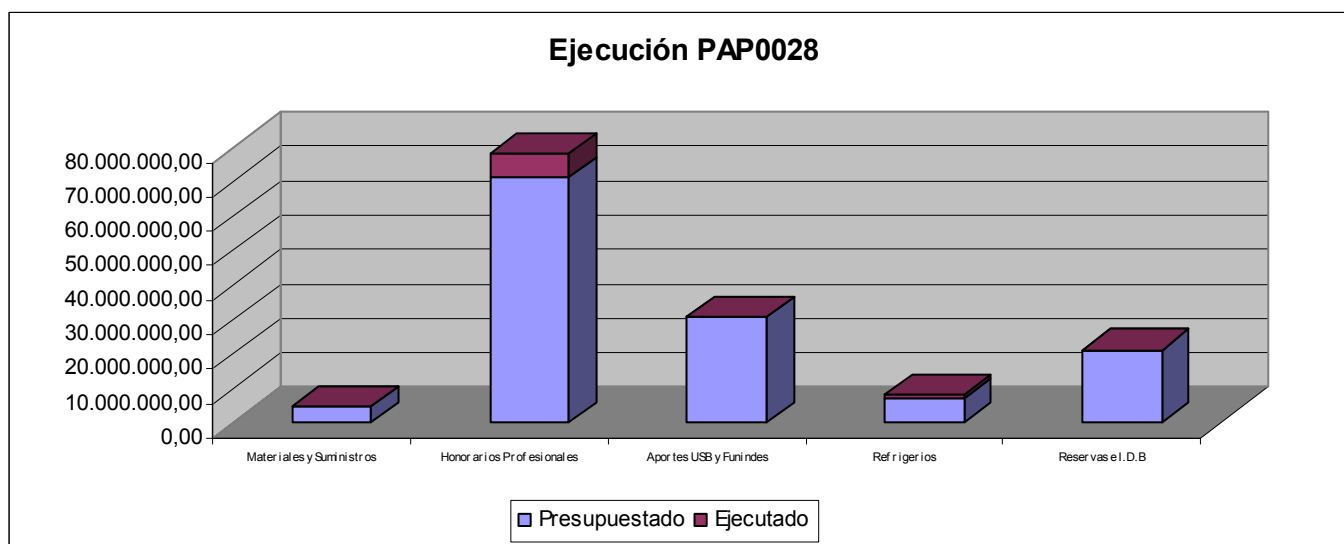
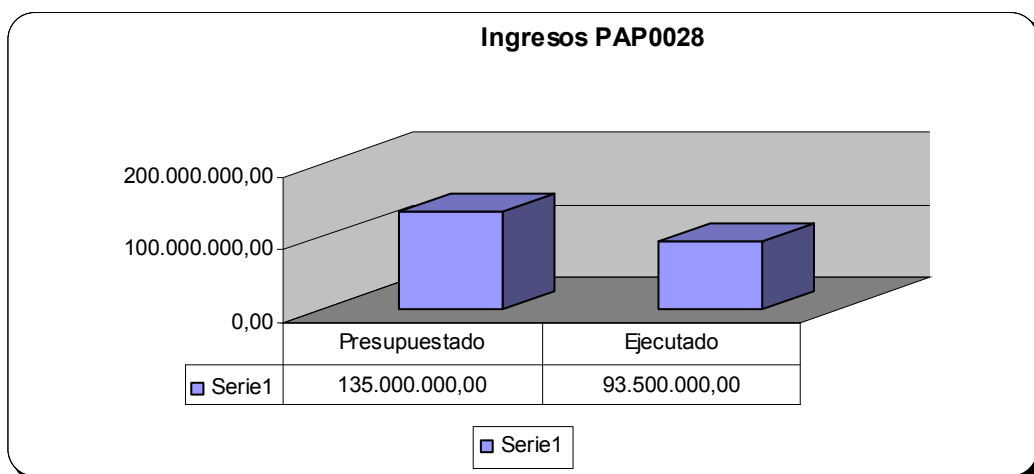


**PAP 00028**

**Programa:** Especialización en Equipos Rotativos.

**Ejecución Financiera.**

	<b>Presupuestado</b>	<b>Ejecutado</b>	<b>Diferencia</b>
Ingresos	135.000.000,00	93.500.000,00	41.500.000,00
Servicios	0,00	0,00	0,00
Materiales y Suministros	4.560.000,00	0,00	4.560.000,00
Equipos	0,00	0,00	0,00
Honorarios Profesionales	71.290.000,00	6.850.000,00	64.440.000,00
Aportes USB y Funindes	30.799.220,00	0,00	30.799.220,00
Viáticos	0,00	0,00	0,00
Refrigerios	7.200.000,00	960.000,00	6.240.000,00
Reservas e I.D.B	21.150.780,00	0,00	21.150.780,00
<b>Total Egresos</b>	<b>135.000.000,00</b>	<b>7.810.000,00</b>	

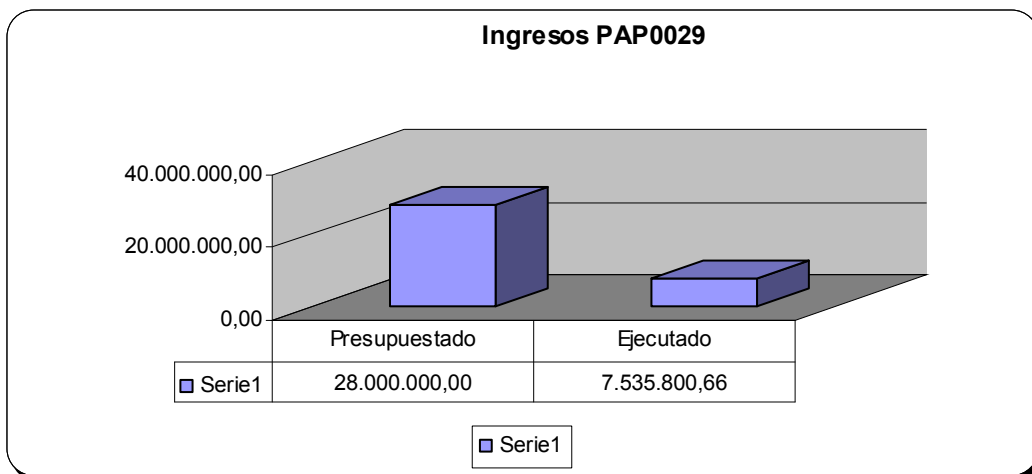


**PAP 00029**

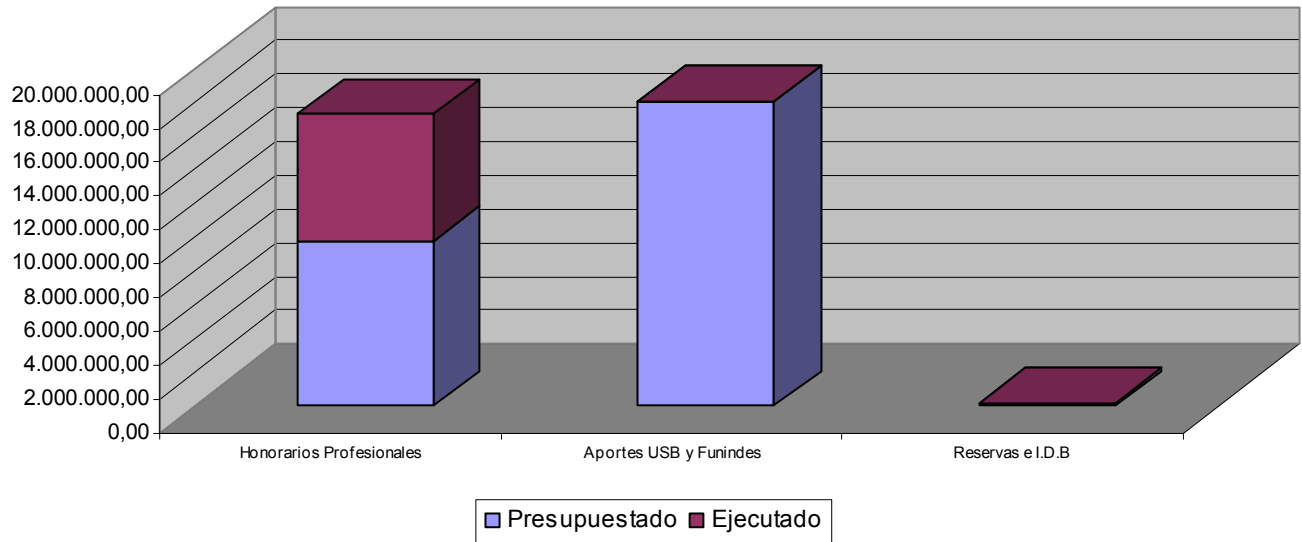
**Programa:** Especialización en Gestión Ambiental.

**Ejecución Financiera.**

	<b>Presupuestado</b>	<b>Ejecutado</b>	<b>Diferencia</b>
Ingresos	28.000.000,00	7.535.800,66	20.464.199,34
Servicios	0,00	0,00	0,00
Materiales y Suministros	0,00	0,00	0,00
Equipos	0,00	0,00	0,00
Honorarios Profesionales	9.770.000,00	7.526.300,00	2.243.700,00
Aportes USB y Funindes	18.030.239,98	0,00	18.030.239,98
Viáticos	0,00	0,00	0,00
Refrigerios	0,00	0,00	0,00
Reservas e I.D.B	199.760,02	0,00	199.760,02
<b>Total Egresos</b>	<b>28.000.000,00</b>	<b>7.526.300,00</b>	

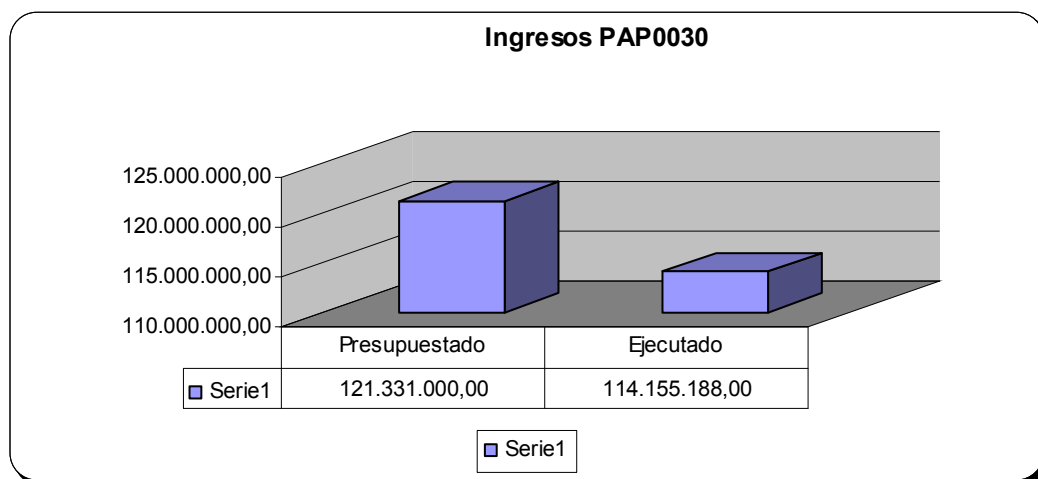


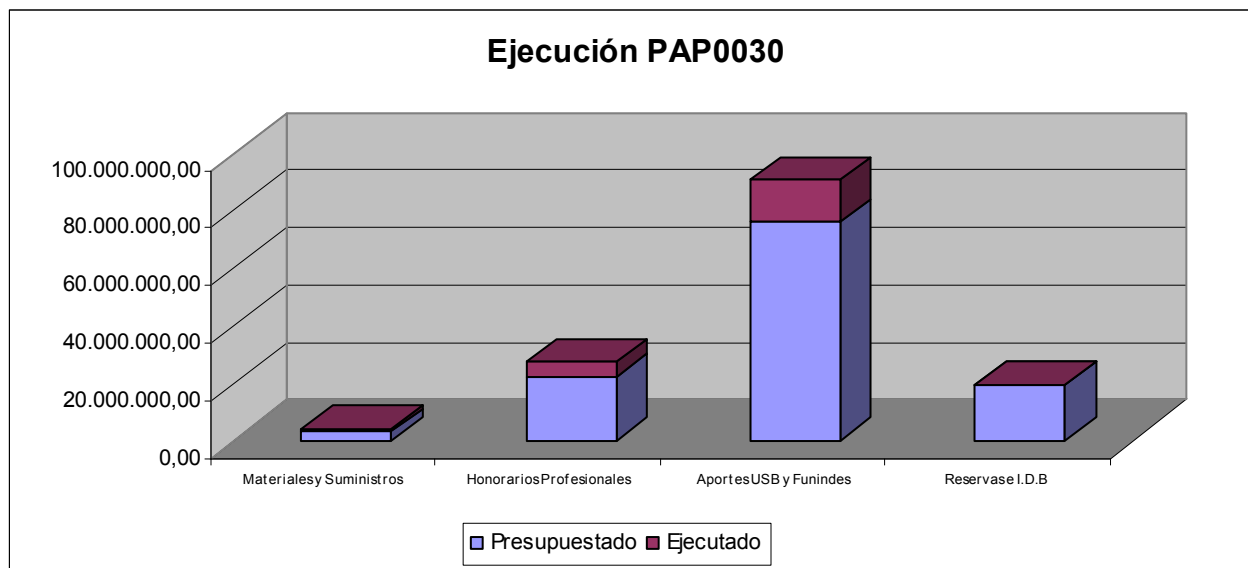
### Ejecución PAP0029



**PAP 00030****Programa:** Especialización en Gerencia 2005- B.**Ejecución Financiera.**

	<b>Presupuestado</b>	<b>Ejecutado</b>	<b>Diferencia</b>
Ingresos	121.331.000,00	114.155.188,00	7.175.812,00
Servicios	0,00	0,00	0,00
Materiales y Suministros	3.200.000,00	968.826,40	2.231.173,60
Equipos	0,00	0,00	0,00
Honorarios Profesionales	22.400.000,00	4.900.000,00	17.500.000,00
Aportes USB y Funindes	76.179.830,00	14.523.115,00	61.656.715,00
Viáticos	0,00	0,00	0,00
Refrigerios	0,00	0,00	0,00
Reservas e I.D.B	19.551.170,00	0,00	19.551.170,00
<b>Total Egresos</b>	<b>121.331.000,00</b>	<b>20.391.941,40</b>	





## Reconversión Monetaria

A fin de evaluar el impacto de la reconversión monetaria, producto de la ley de redondeo, se recomendó a los responsables de programas PAP's que realizaran un corte de sus cuentas por cobrar, le aplicaran el redondeo y establecieran las diferencias que se presentara; por su parte el Decanato de Estudios de Postgrado tomó una muestra de algunos programas con pago fraccionado y procedió a determinar las diferencias que se podrían presentar con la aplicación del redondeo.

Muestra Aleatoria de Programas PAP's con pago fraccionado.

PAP	Matrícula	Alumnos	Cuota	Redondeo	N° Cuota	Total	Reserva	Perdida
PAP00008	4.062.500,00	14	162.500,00	162,50	25,00	4.062,50	78.000,00	0 Bs.F
PAP00009	8.000.000,00	19	266.667,00	266,67	30,00	8.000,01	19.930.240,00	0 Bs.F
PAP00031	4.233.600,00	32	352.800,00	352,80	12,00	4.233,60	21.556.064,45	0 Bs.F
PAP00043	8.282.925,00	14	920.325,00	920,33	9,00	8.282,93	7.300.000,00	0,07 Bs.F

Al no contar con una respuesta oportuna de los responsables de los programas PAP's, en cuanto a la valoración de las posibles pérdidas derivada de la reconversión monetaria en sus cuentas por cobrar, se procedió a tomar una muestra aleatoria de los programas PAP's con pago fraccionado de su matrícula, con el objeto de inferir cual sería la pérdida ocasionada por la reconversión. Una vez realizado el escenario, tomando la totalidad de cuotas (la mayoría de estas ya han sido canceladas) como cuentas por cobrar, se puede inferir que en su conjunto no representan ninguna pérdida para los programas implicados en esta modalidad de pago por cuota, adicionalmente cada uno de los programas PAP's cuenta con una partida de reserva que en caso de ocurrir algún incidente que ocasione pérdidas al programa, estas pueden ser cubiertas sin ningún problema desde el punto de vista financiero. Como es lógico al no encontrar diferencias importantes en la reconversión monetaria, no se hace necesaria la realización del taller de inducción sobre las mencionadas incidencias.

## **Ajustes al SICONAD**

A pesar de los retrasos ocasionados por la implementación de nuevos procesos de adquisición de activos, se logró colocar, (con cierta demora) la orden de compra de los servidores requeridos para la implementación del nuevo SICONAD, los cuales se esperan recibir entre Diciembre de 2007 y Enero de 2008, esta situación ha impedido realizar las pruebas piloto de los cambios efectuados y por consiguiente la elaboración de los talleres de inducción de los nuevos módulos de ingresos, egresos y presupuesto.

### **Conclusiones**

Culminado el proceso denominado “Plan de Acción Financiera de los Programas PAP’s y Reconversión Monetaria, se pueden determinar las siguientes conclusiones:

- 1) La conciliación manual realizada a los diferentes programas, determinó un gran número de inconsistencias entre los registros llevados por FUNINDES y los Registros llevados por el DEPG, los cuales se indican en el presente informe.
- 2) La diferencia encontrada en los registros ha impedido el cierre de las cohortes o PAP’s ya culminados, con lo cual los responsables a la presente fecha no han procedido al cierre financiero de las cohortes ya culminadas.
- 3) En los actuales momentos sólo tenemos la rendición de cuentas del PAP0004 (primera cohorte del convenio CHEVRON-TEXACO).
- 4) Se evaluó, con una muestra representativa, las incidencias de la reconversión monetaria en las cuentas por cobrar de los diferentes programas, llegando a la conclusión que no se presentan pérdidas para los programas en su conjunto. Las modificaciones en la plataforma informática se encuentran a la espera de los servidores para realizar los ajustes necesarios, dichos ajustes dependerán de los saldos que deben tener al cierre del 31/12/2007 los responsables de cada programa, a fin de aplicar la respectiva ley de redondeo.
- 5) Igualmente los talleres de inducción de los diferentes módulos del SICONAD están a la espera de las pruebas en los nuevos servidores.

## Recomendaciones

A fin de llegar a procesos más eficientes en el manejo de los recursos provenientes de los PAP'S e igualmente en las rendiciones de cuenta, se establecen un conjunto de recomendaciones a ser consideradas para su implementación:

- 1) Solicitar las respectivas rendiciones de cuenta a los programas o cohortes ya culminados, a fin de cumplir con las exigencias de la Unidad de Auditoría Interna de la USB.
- 2) Establecer la necesidad rutinaria de rendiciones continuas de las diferentes cohortes para facilitar la información financiera actualizada de dichos programas.
- 3) Crear e implementar manuales de normas y procedimientos relacionado con la administración de los programas PAP'S en concordancia con las sugerencias realizadas por la Dirección de Finanzas de la USB. Y la Unidad de Auditoría Interna
- 4) Establecer canales de comunicación eficientes entre los diferentes responsables de programas PAP'S y la Administración del Decanato de Postgrado.
- 5) Realizar conciliaciones periódicas entre los registros de FUNINDES y los registros llevados por el sistema SICONAD.
- 6) Acelerar la automatización de los procesos financieros de los PAP'S.
- 7) Desarrollar un ciclo de talleres que fomenten en los responsables de programas la necesidad de una sana administración de los recursos financieros.
- 8) Adecuar la estructura organizativa y funcional del Decanato de Estudios de Postgrado a la creciente demanda de creación y consolidación de los diferentes programas PAP'S.
- 9) Capacitación del personal de apoyo administrativo, con el fin de mejorar las herramientas necesarias que permitan facilitar la administración y rendición de los recursos financieros manejados por los programas administrados por proyecto.

